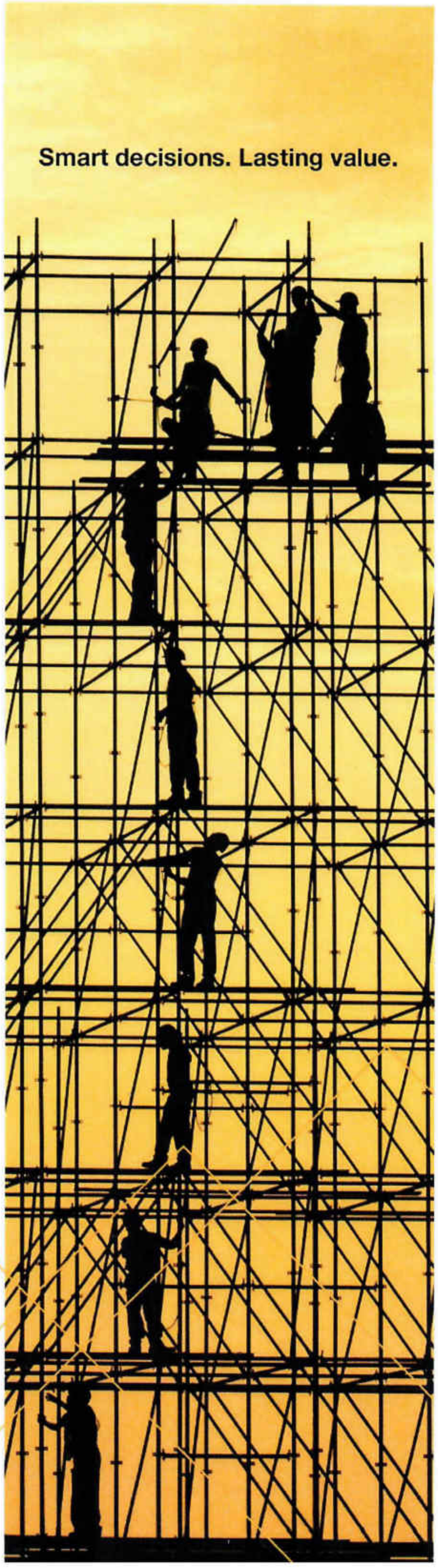
Crowe



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ ТОВ «ТАВРІЯ-В» та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine, філія у м. Одеса

65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	**3**
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	**3**
Думка із застереженням	**3**
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	**4**
Ключові питання аудиту	**4**
Інша інформація	**4**
Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність	**5**
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	**5**
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	**6**
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності	**11**
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТОВ «ТАВРІЯ-В» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року	**12**

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі Підприємства в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в Підприємства АК «Кроу Україна».

© 2025 AC Crowe Ukraine

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та засновникам ТОВ «ТАВРІЯ-В»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТАВРІЯ-В» (далі - Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань та неповного розкриття інформації, про які йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1.Як зазначено в примітці 29 «Умовні та контрактні зобов'язання», станом на 31.12.2024 та станом на 31.12.2023 Товариство є поручителем в рамках договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та третіми особами, які є пов'язаними сторонами. Також, такі пов'язані сторони були поручителями в рамках договорів поруки за кредитними договорами, укладеними між банками та Товариством.

В Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2024 не в повному обсязі розкрито інформацію щодо пов'язаних сторін та операцій із ними, як того вимагають МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», зокрема, інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні зобов'язань, та детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих. Наша аудиторська думка з цього питання щодо фінансової звітності за попередній період, була відповідним чином модифікована.

2. Товариство є стороною довгострокових договорів оренди строком до 2026 року із засновниками. Станом на 31.12.2024 року сума орендних платежів за весь період оренди за цими договорами була сплачена в повному обсязі та відображена у складі статті «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами» в розмірі 52 450 тис. грн. Отже, Товариство не ідентифікувало ці договори як оренду відповідно вимог МСФЗ 16 «Оренда», в результаті чого не визнано актив з права користування.

Якби управлінський персонал визнав ці договори як актив з права користування та оцінив би його за собівартістю, до складу якої згідно з МСФЗ 16 «Оренда» включаються орендні платежі, здійсненні на дату початку оренди, то балансову вартість активу слід було б відобразити у складі основних засобів відповідно до Облікової політики Товариства. У такому випадку в Звіті про фінансовий стан розділ «Необоротні активи» збільшився би на суму передплати в розмірі 52 450 тис. грн, а стаття «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами» розділу «Оборотні активи» зменшилася б на цю ж суму. Наша аудиторська думка з цього питання щодо фінансової звітності за попередній період, була відповідним чином модифікована.

3. В ході перевірки встановлено, що аванси, сплачені в звітному періоді за Договором підряду за будівельні роботи в сумі 22 226 тис.грн, були включені до статті «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами». Відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», витрати, що прямо відносяться до придбання або створення об'єкта основних засобів і, які очікується, що принесуть майбутні економічні вигоди, мають бути капіталізовані.

Якби управлінський персонал визнав цей договір як капітальні інвестиції, у такому випадку в Звіті про фінансовий стан стаття «Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами» зменшилася б на суму авансу в розмірі 22 226 тис. грн , а стаття «Основні засоби» збільшилась би на цю ж суму.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф «Припущення про безперервність діяльності» у Примітці 2 фінансової звітності, в якому розкривається діяльність Товариства в умовах фінансової нестабільності та оголошеного в Україні воєнного стану у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також напрямки подолання кризових ситуацій. Масштаби, подальший розвиток або ж строки припинення цих подій наразі не відомі.

Ці події або умови разом із іншими питаннями, наведеними в Примітці 2 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, описаних в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід надати в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора - це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не

робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення або невідповідність законодавству.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно Звіту про управління ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Товариства, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та НКЦПФР, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на

ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Рішення засновників
Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності	10.06.2024
Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту	6-й рік

Думка аудитора із застереженням, наведена у цьому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету.

Ми не надавали Товариству неаудиторські послуги, визначені ст. 6 Закону України про аудиторську діяльність.

Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма незалежні від Товариства під час проведення аудиту.

Ми не надавали інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, та послуг, що розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності, в період, охоплений фінансовою звітністю та під час аудиту фінансової звітності.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитися невиявленими; також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркову перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не буде проводити перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку

Відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, які затверджені рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 № 555, аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Відомості про аудиторську фірму

Ідентифікаційний код юридичної особи	19202597
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.crowe.com.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	01.11.2024 № 24/2103-О
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	01.11.2024 – 31.10.2025

Відповідно до вимог пункту 2 частини 1 розділу II Рішення № 555 надаємо інформацію щодо учасника ринку капіталу:

Відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ-В»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ Кінцевий беніфіціарний власник (контролер) Товариства. МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ Кінцевий беніфіціарний власник (контролер) Товариства. На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2024 розкрита відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за № 768/3639.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Ні
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Так
Материнські компанії	Відсутня материнська компанія
Дочірні компанії	Відсутні дочірні компанії
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи

звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків)	управління ризиками, яке затверджено Рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, не поширюється на діяльність Товариства, тому ми не висловлюємо думку по даному питанню

Відповідно до вимог пункту 1 частини 4 розділу II Рішення № 555 висловлюємо думку/висновок аудитора щодо:

Думка аудитора щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань	На нашу думку, розмір статутного капіталу відповідає установчим документам та інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань
Думка аудитора щодо повноти та достовірності розкриття інформації щодо складу і структури фінансових інвестицій	У Товариства відсутні фінансові інвестиції
Думка аудитора щодо інформації про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, та оцінку ступеня їх впливу	Відсутні інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи у майбутньому, крім питань описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» цього звіту.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Альберт Радинський.

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор Одеської філії / Партнер **Альберт РАДИНСЬКИЙ**
№101259 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Одеса, Україна

31 жовтня 2025 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2а, оф. 319
тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі Підприємства в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичними особами. АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мережі Кроу Ґлобал. Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в Підприємства АК «Кроу Україна».

© 2025 AC Crowe Ukraine

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2024 р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності ТОВ «ТАВРІЯ-В» (далі - Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Товариства на 31.12.2024 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

– вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;

– застосування обґрунтованих оцінок і суджень;

– дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;

– підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;

– облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;

– облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

– розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позивами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;

– достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

–розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Товариства;

– підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.

– вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Товариства;

– запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2024 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства 30.10.2025 року.

Від імені керівництва Товариства:

Директор _____ Карандо В.В.

Головний бухгалтер _____ Попова О.М.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2025	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В" за ЄДРПОУ	19202597		
Територія ОДЕСЬКА за КОАТУУ	5110100000		
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами за КВЕД	240		
	47.11		

Середня кількість працівників 860

Адреса, телефон вулиця М'ясоїдівська, буд. 14, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65091

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2024 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	31.12.2023	31.12.2024	Прим
1	2	3	4	
I. Необоротні активи	1000	46 462	51 671	
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	159 144	103 182	5
накопичена амортизація	1002	112 682	51 511	5
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	3 650 719	3 987 298	
первісна вартість	1011	4 579 812	5 055 390	6,16
знос	1012	929 093	1 068 092	6,16
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	1 852	11 216	27
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	3 699 033	4 050 185	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	2 011 831	2 194 814	7
Виробничі запаси	1101	24 826	23 981	7
Незавершене виробництво	1102	-	-	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	1 987 005	2 170 833	7
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	44 317	34 012	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	83 394	115 964	10
з бюджетом	1135	7 300	16 629	9
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 539	5 610	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 706	9 690	12
Готівка	1166	3 330	1 322	
Рахунки в банках	1167	8 244	139	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:	1181	-	-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	6 170	4 084	13
Усього за розділом II	1195	2 182 257	2 380 803	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	5 881 290	6 430 988	

Пасив	Код	31.12.2023	31.12.2024	
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40 000	40 000	14
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	2 098 715	2 098 715	14
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	283 408	250 141	14
Неоплачений капітал	1425	( )	( )	
Вилучений капітал	1430	( )	( )	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	2 422 123	2 388 856	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	727 589	766 203	17,15
Інші довгострокові зобов'язання	1515	203 797	327 328	17,16
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 031 386	1 093 531	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	122 552	133 476	18,15
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	32 952	144 396	18,16,15
товари, роботи, послуги	1615	352 539	367 236	19
розрахунками з бюджетом	1620	3 913	4 220	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	332	703	19
розрахунками зі страхування	1625	496	221	
розрахунками з оплати праці	1630	2 732	15 768	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	38 764	56 918	19
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	4 461	3 134	19
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	1 869 372	2 223 232	19
Усього за розділом III	1695	2 427 781	2 948 601	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами,	1700	-	-	
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	5 881 290	6 430 988	

Керівник — Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер — Попова Олена Михайлівна

УКРАЇНА Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАВРІЯ-В" Ідент. код №19202597 м. ОДЕСА

КОДИ		
2025	01	01
19202597		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за Рік 2024 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 892 390	1 746 446	20
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-	
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-	
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-	
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-	
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(1 797 480)	(1 729 979)	21
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-	
Валовий: прибуток	2090	94 910	16 467	
збиток	2095	(-)	(-)	
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-	
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-	
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-	
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-	
Інші операційні доходи	2120	931 021	826 166	24
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-	
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-	
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-	
Адміністративні витрати	2130	(129 212)	(83 142)	22
Витрати на збут	2150	(532 880)	(448 678)	23
Інші операційні витрати	2180	(88 349)	(89 511)	25
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-	
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-	
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	275 490	221 302	
збиток	2195	(-)	(-)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	3 562	2 608	26
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-	
Фінансові витрати	2250	(219 505)	(217 526)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)	
Інші витрати	2270	(98 656)	(971)	26
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-	

Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	5 413	Примітка
збиток	2295	(39 109)	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5 842	(3 418)	27
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	1 995	
збиток	2355	(33 267)	(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(33 267)	1 995	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	161 607	138 033	
Витрати на оплату праці	2505	126 145	93 853	
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 795	18 557	
Амортизація	2515	217 068	154 940	6,5
Інші операційні витрати	2520	214 366	192 701	
Разом	2550	738 981	598 084	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Керівник **Карандо Віталій Володимирович**

Головний бухгалтер **Попова Олена Михайлівна**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАВРІЯ-В" Ідент. код №19202597 м. ОДЕСА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2024 р.

КОДИ		
2023	01	01
19202597		

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	**2 256 016**	**1 282 799**	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	**614**	**948**	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	**21 463**	**813 739**	
Надходження від повернення авансів	3020	-	**2 354**	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	**984 763**	**874 604**	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Надходження від страхових премій	3050	-	-	
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-	
Інші надходження	3095	**509**	**1 533**	
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(**2 477 765**)	(**2 544 179**)	
Праці	3105	(**88 775**)	(**76 171**)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(**20 070**)	(**18 765**)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(**83 171**)	(**79 033**)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(**3 151**)	(**3 574**)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(**4 686**)	(**6 450**)	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(**75 334**)	(**69 009**)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(**159 903**)	(**28 750**)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)	
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)	
Інші витрачання	3190	(**235 269**)	(**143 775**)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**198 412**	**85 304**	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)	
необоротних активів	3260	(**510 872**)	(**264 987**)	
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)	
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)	
Інші платежі	3290	(-)	(-)	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-510 872**	**-264 987**	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	**1 807 070**	**1 980 181**	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-	
Інші надходження	3340	**6 077 518**	**6 988 336**	
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)	
Погашення позик	3350	**1 752 022**	**2 005 118**	
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(**182 788**)	(**189 398**)	

підприємстві	3370	-	-	
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( ) -	( ) -	
Інші платежі	3390	(5 669 568)	(6 586 730)	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**280 210**	**187 271**	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-32 250**	**7 588**	
Залишок коштів на початок року	3405	**25 706**	**23 130**	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	**16 234**	**-5 012**	
Залишок коштів на кінець року	3415	**9 690**	**25 706**	12

Керівник **Карандо Віталій Володимирович**

Головний бухгалтер **Попова Олена Михайлівна**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАВРІЯ-В" Ідент. код №19202597 м. ОДЕСА

КОДИ		
2023	01	01
19202597		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нео- плачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	**4000**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**283 408**	-	-	**2 422 123**	14
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**283 408**	-	-	**2 422 123**	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**-33 267**	-	-	**-33 267**	
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Примітка
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	**-33 267**	-	-	**-33 267**	
Залишок на кінець року	**4300**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**250 141**	-	-	**2 388 856**	**14**

Керівник **Карандо Віталій Володимирович**

Головний бухгалтер **Попова Олена Михайлівна**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАВРІЯ-В" Ідент. код №19202597 м. ОДЕСА

КОДИ		
2024	01	01
19202597		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2023 р.

Форма №4 **Код за ДКУД** **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрова- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Нео- плачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Примітка
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Залишок на початок року	**4000**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**281 413**	-	-	**2 420 128**	14
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**281 413**	-	-	**2 420 128**	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**1 995**	-	-	**1 995**	
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-	
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Примітка
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-	
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	**1 995**	-	-	**1 995**	
Залишок на кінець року	**4300**	**40 000**	**2 098 715**	-	-	**283 408**	-	-	**2 422 123**	**14**

Керівник **Карандо Віталій Володимирович**

Головний бухгалтер* **Попова Олена Михайлівна**

Товариство з обмеженою відповідальністю "ТАВРІЯ-В" Ідент. код №19202597 м. ОДЕСА

ТАВРІЯ-В

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТАВРІЯ-В»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ *(в тисячах гривень)*

ЗМІСТ

1. Інформація про Компанію
2. Умови діяльності, ризики
3. Основа складання фін звітності
4. Основа оцінки .Істотні судження, оцінки і припущення
5. Нематеріальні активи
6. Основні засоби
7. Запаси
8. Торгова дебіторська заборгованість
9. Розрахунки з бюджетом
10. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами
11. Інша дебіторська заборгованість
12. Грошові кошти та їх еквіваленти
13. Інші оборотні активи
14. Капітал
15. Кредити
16. Оренда
17. Довгострокові зобов'язання
18. Короткострокові кредити та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями
19. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання
20. Дохід від продажу товарів та надання послуг
21. Собівартість реалізованих товарів та наданих послуг
22. Адміністративні витрати
23. Витрати на збут
24. Інші операційні доходи
25. Інші операційні витрати
26. Неопераційні доходи та витрати
28. Зміни в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю
29. Умовні та контрактні зобов'язання
30. Операції з пов'язаними сторонами
31. Операції з управлінським персоналом
32. Фінансові ризики
33. Події після дати балансу

1. Компанія та її основна діяльність

МП "Таврія - В" створено у 1992 році.

У 1996 році Компанія перереєстровано у Товариство з обмеженою відповідальністю.

Дата державної реєстрації: 31.10.1996
Дата запису: 12.08.2005
Номер запису: 15561200000010436

Основні види діяльності:

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютери;
10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання;
56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування;
70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;
73.11 Рекламні агентства

Середня кількість працівників Компанії становить - 860 осіб.

ЗАСНОВНИКІ КОМПАНІЇ
МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 16000000,00
МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,
Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 24000000,00
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР) - МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ

Еволюція фірми - шлях від торгового павільйону до сучасної мережі супермаркетів з європейським рівнем сервісу.

Щоденно, завдяки відмінному сервісу, високому рівню якості товарів та доступним цінам, здійснюють покупки у магазинах ТОВ "Таврія - В" понад 20 тис. чоловік.

У 2014 році розпочато діяльність логістичного складу загальною площею понад 50 000 кв.м., у діяльності якого запроваджено усі сучасні технології та автоматизовані системи обліку.

ТОВ "Таврія - В" станом на 31.12.2024 року - 5 магазинів, у яких Компанія самостійно веде діяльність з роздрібної торгівлі, займалося оптовою торгівлею продуктами харчування та надавало послуги з оренди приміщень та обладнання.

ТОВ «Таврія-В» на 31.12.2024 року:

Власних Торгівельних Центрів (ТЦ) – 9 (дев'ять) загальною площею-139293,7 кв.м.
Орендованих ТЦ – 6 (шість) -загальною площею – 17940,6 кв.м.
Складські приміщення - 3 (три) – загальною площею близько 60000,0 кв.м.
Офісних приміщення - 2 (два)- загальною площею -7294,0 кв.м.

ТОВ "Таврія - В" представництв, дочірніх підприємств, філій не має. Протягом звітного 2024 року зміни організаційної структури не було.

2. Умови ведення діяльності компанії та ризики діяльності

Діяльність Компанії, як і діяльність інших підприємств в Україні, знаходиться під впливом безперервної політичної та економічної невизначеності в Україні, постійного збільшення вартості матеріалів та послуг, зміни законодавства, в тому числі податкового. Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурних реформ, спрямовану на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбу з корупцією, реформування судової системи тощо з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні. Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки.

Незважаючи на це, протягом 2024 року українська економіка розвивалася попри триваючі збої в критичній інфраструктурі та ланцюгах поставок, нестачу робочої сили. Український бізнес продемонстрував виняткову стійкість, почавши адаптуватися до нової економічної ситуації, зосередившись на зміцненні своєї конкурентоспроможності та стійкості. Український мережевий ритейл – це одна з найбільш «антикризових» галузей у країні. Ритейл попри війну став однією з найуспішніших галузей в Україні, яка показує позитивну динаміку. І хоча наш бізнес працює в доволі небезпечних умовах як для персоналу, так і для покупців, ринок ритейлу адаптувався до воєнних умов і став однією з найуспішніших галузей України. У 2024 році обсяг продажів в ритейлі наблизився до довоєнних показників, повністю відновившись після падіння у 2022 році.

Діяльність Компанії зосереджена на роздрібної торгівлі супермаркетів, оптовій торгівлі та надання в оренду з подальшим обслуговуванням власних торгових центрів та обладнання здебільшого в Південному регіоні України. Головним трендом 2024 року, як і в попередньому році, є онлайн замовлення.

В період пандемії Компанія збільшила інвестицій в ІТ та підвищення кваліфікації менеджерів для впровадження дистанційної роботи, функціонування центрів самообслуговування, розвитку системи онлайн продажів та доставки замовлень. На протязі 2024 року цей тренд зберігається, Компанія приділяє розвитку цього напрямку особливу увагу.

З початку військової агресії Російської Федерації, внаслідок проведення ракетних обстрілів нанесених по території України, значно змінилась логістична інфраструктура країни. Водночас на протязі 2024 року частково відновили роботу Порти Чорноморської акваторії, більшість залізничних та автомобільних логістичних маршрутів доступні для використання.

Війна внесла корективи у низку організаційних процесів у діяльність Компанії. Незважаючи на складні обставини, співробітники та управлінський персонал оперативно адаптувалися до нових умов: було організовано гнучкі та безпечні умови праці, забезпечено безперервність операційних процесів, збережено кадровий потенціал. Робочий час не скорочувався, суттєвого знецінення активів не відбулося, умови основних контрактів не зазнали істотних змін. Компанія розробила нові логістичні маршрути та відновила стабільність ланцюгів постачання.

З початку повномасштабного вторгнення Компанія не зазнала критичних втрат. Внаслідок обстрілів у 2022 році було отримано незначні пошкодження торгових центрів у м. Миколаїв та м. Харків, а у 2023–2024 роках — складських приміщень у м. Одеса. Всі пошкодження були оперативно ліквідовані. На період відновлювальних робіт були залучені альтернативні складські площі, а також організовано прямі відвантаження товарів від постачальників до магазинів мережі.

Після повторного обстрілу складських приміщень засновниками було прийнято рішення про проведення капітальної реконструкції діючого складу. Метою робіт є підсилення несучих конструкцій, облаштування монолітних перекрить та укріплення покрівлі з метою підвищення рівня безпеки, надійності та безперервності операційної діяльності Компанії в умовах воєнного стану.

Також Компанії вдається уникнути проблем пов'язаних з відсутністю енерго-постачання, у зв'язку з тим , що всі торгівельні об'єкти Компанії від початку діяльності забезпечені генераторами, тому відключення електроенергії позначилося на діяльності Компанія тільки додатковими витратами на пальне. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення - роздрібна торгівля також забезпечує населення так званими «Точками непереможності» - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядити гаджети та скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою і є, по суті, об'єктом критичної інфра-структури.

У 2025 році планується значний перехід на відновлювані джерела енергії, зокрема, розроблено план-графік з оснащення будівель сонячними батареями, що передбачає зменшення залежності від традиційних джерел енергії та палива.

Припущення про безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, Компанія отримала збиток у сумі (33 267) тис. грн, у той час як за 2023 рік був отриманий прибуток у розмірі 1 995 тис. грн. Станом на кінець звітного періоду сума нерозподіленого прибутку становить 250 141 тис. грн. Збиток поточного року зумовлений наслідками пошкодження активів та перешкодами в операційній діяльності, спричиненими воєнними діями в Україні. Водночас власний капітал Компанії перевищує розмір статутного капіталу, що свідчить про загальну прибутковість діяльності в попередніх періодах.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності. Управлінський персонал вважає, що вживає достатніх заходів для забезпечення стабільного функціонування Компанії. Проте поточне середовище характеризується суттєвою невизначеністю, пов'язаною зі збройною агресією проти України та її наслідками, які можуть впливати на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у майбутньому. Основними факторами ризику є:

- продовження воєнних дій та інші форс-мажорні обставини;
- часті зміни законодавства, у тому числі податкового;
- погіршення політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- зростання витрат на реконструкції та збільшення строків реалізації інвестиційних проєктів;
- дефіцит кваліфікованого персоналу;
- зменшення доходів населення та міграція населення.

У 2024 році рівень невизначеності суттєво зріс у порівнянні з попереднім роком через затяжний характер воєнних дій та відсутність прогнозованих строків їх завершення. У таких умовах Компанія зазнає додаткових витрат, зокрема на логістику, придбання палива для резервних джерел живлення та відновлення пошкодженого майна.

Управлінський персонал здійснює постійний аналіз можливих сценаріїв розвитку ситуації та відповідним чином коригує операційні плани. Переглянуті прогнози продажів та оцінки грошових потоків, за період з січень- червень 2025 року порівняно з аналогічним періодом 2024 року :

	1півріччя 2025	1півріччя 2024	«+/-%»
Продаж товару без ПДВ та акцизу	**1 156 552**	**841 969**	**37,4%**
в т.ч.			
-роздрібний обсяг	**548 412**	**507 319**	**8,1%**
-оптовий обсяг	**608 140**	**334 650**	**81,7%**
Доходи від оренди та обслуговування майна без ПДВ	**489 177**	**406 360**	**20,4%**

Оновлені прогнози продажів та грошових потоків на період січень – червень 2025 року свідчать про очікуване покращення показників порівняно з аналогічним періодом 2024 року. На підставі цього керівництво вважає, що Компанія матиме достатні ресурси для виконання своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Разом із тим, подальший розвиток подій залишається невизначеним, і потенційний вплив воєнних дій на діяльність Компанії неможливо оцінити достовірно. Ці обставини є основним фактором суттєвої невизначені яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу діяльність на безперервній основі.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від таких оцінок, але управлінський персонал Компанії постійно переглядає та оновлює план діяльності, зважаючи на мінливість обставин під час нестабільної ситуації, застосовується гнучкість та адаптивність.

3. Основа складання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формування фінансової звітності Товариство також керується вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, що не суперечать вимогам МСФЗ.

Перелік та форми фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Товариства. Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва розрахунків та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, а також на суми доходів та витрат, що відображаються у фінансових звітах протягом звітного періоду.

4. Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка також є функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено виробничі активи та реалізується більшість продукції.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тис. грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Операції в іноземних валютах

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

Валюта	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42.039	37.9824
Євро	43.92669	42.2079

Джерело: *Курси НБУ за даними https://bank.gov.ua*

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дати здійснення операцій.

Монетарні статті – це утримувані одиниці валюти, а також активи та зобов'язання, що їх мають отримати або сплатити у фіксованій або визначеній кількості одиниць валюти Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду. І навпаки, основною характеристикою немонетарної статті є відсутність права отримувати (або зобов'язання надати) фіксовану кількість або кількість одиниць валюти, яку можна визначити.

Операцію в іноземній валюті слід відображати після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до суми в іноземній валюті курс "спот" між функціональною валютою та іноземною валютою на дату операції. Дата операції – це дата, на яку операція вперше кваліфікується для визнання згідно з МСФЗ. З практичних причин Компанія застосовує курс НБУ на дату операції.

Використання оцінок, припущень та суджень

Основні припущення щодо майбутнього періоду та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Припущення й оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні умови й припущення щодо майбутнього можуть змінюватись з огляду на ринкові зміни, які не підконтрольні Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність підготовлена виходячи із припущення безперервності діяльності, згідно з яким реалізація активів та погашення зобов'язань відбуваються в ході звичайної діяльності. Оновлення активів, так само, як і майбутня діяльність Компанії, знаходяться під істотним впливом поточного і майбутнього економічного середовища (**Примітка 2).**

Знецінення нефінансових активів

Знецінення відбувається, якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує його відшкодування, що є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття базується на наявній інформації по операціям продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу. Розрахунок вартості при використанні базується на моделі дисконтування грошових потоків. Грошові потоки вилучаються з бюджету на наступні 5 років і не включають в себе діяльність по реструктуризації, щодо проведення якої у Компанії ще немає зобов'язань, або значні інвестиції в майбутньому, які поліпшують результати активів, що перевіряються на знецінення одиниці, які генерують грошові кошти. Сума, що відшкодовується найбільш чутлива до ставки дисконту, що застосована в моделі дисконтування грошових потоків, а також до планових грошових потоків і темпам зростання, використаним з метою екстраполяції.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за торговельною дебіторською заборгованістю та активів за договором

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю, виходячи із строку прострочення понад 90 днів за індивідуальним графіком платежів за кожним договором, а також відсутність руху з контрагентом понад 365 днів. Інформація про очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю Компанії розкрита в **Примітках 8,11.**

Податки

Відкладені податкові активи визнаються за невикористаними податковими збитками в тій мірі, в якій є можливе отримання оподатковуваного прибутку, проти якого можуть бути зараховані податкові збитки. Для визначення суми відстрочених податкових активів, яку можна визнати в фінансовій звітності на підставі можливих термінів отримання і величини майбутньої оподатковуваного прибутку, а також стратегії податкового планування, необхідне значне судження керівництва.

Оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки на основному ринку, або, за його відсутності, на найбільш вигідному ринку, на який у Компанії є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі котирувань на активних ринках, вона визначається з використанням моделей оцінки, включаючи модель дисконтування грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація з ринків, що спостерігаються, проте в тих випадках, коли це не є практично здійсненним, для встановлення справедливої вартості потрібна певна частка судження. Судження включають облік вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

Оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін і при аналогічному забезпеченні позикові кошти, необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічній вартості активу в формі права на користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки, що спостерігаються відсутні або якщо ставки, що спостерігаються необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням вихідних даних, що спостерігаються (таких як ринкові процентні ставки), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації За відсутністю такої інформації, на період воєнного стану, джерелом інформації для визначення ринкової ставки служать дані Національного банку України про процентні ставки депозитних корпорацій за новими кредитами https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial

Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше. Фінансова звітність складена на основі припущення, що Компанія є безперервно дієвою і залишатиметься дієвою в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Фінансові інструменти. Визнання та оцінка

Первісне визнання торгової дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (СВПЗ), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням. Первісна оцінка торгової дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової здійснюється за ціною операції.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість і гроші та їх еквіваленти. При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (СВІСД) – боргові інструменти; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не класифікується, як оцінений за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Фінансові активи Компанії включають торгову дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Компанія здійснює оцінку щодо мети бізнес-моделей, в рамках яких утримуються активи, на рівні кожного окремого портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- Політики та цілі, встановлені для окремого портфеля, а також дія вказаних політик на практиці. Це включає стратегію керівництва на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримка певної структури процентних ставок, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строками погашення фінансових зобов'язань, які використовуються для фінансування цих активів, або очікуваних відтоків грошових коштів, або реалізацію грошових потоків за допомогою продажу активів;

- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;
- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім особам за угодами, припинення визнання яких не передбачається, не вважається продажем для цієї мети, що відповідає продовженню визнання активів Компанією.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій або управляються, результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються по справедливій вартості через прибуток або збиток.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів (критерій SPPI)

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми (критерій SPPI), Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Компанія аналізує:

- умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- дострокове погашення та особливості пролонгації;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів (наприклад, кредити без права регресу).

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбавається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) проценти (і може також включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважаєтеся як та, що відповідає критерію, якщо при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається у складі прибутку чи збитку за період.

Фінансові активи Компанії включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка та прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Фінансові активи -припинення

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигід, пов’язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Фінансові зобов'язання-припинення

Компанія припиняє визнання фінансового зобов’язання, коли зазначені у договорі зобов’язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язаннями) визнаються у звіті про прибутки та збитки.

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання. Якщо таке не суперечить МСФЗ-1.

Оцінка ОКЗ

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію. Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Компанія застосовує спрощений підхід для оцінки очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, визнаючи резерв на весь строк існування заборгованості, включаючи поточну (непрострочену).

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають такі відкриті дані:

• позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі;

• порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;

• реструктуризація заборгованості або авансового платежу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;

• ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації.

Підхід до резервування

Сума резерву визначається на підставі класифікації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за термінами її непогашення з урахуванням оцінки ризику для поточної(непрострочеої) заборгованості. Резерв під очікувані кредитні збитки визначається згідно з вимогами МСФЗ 9 за моделлю очікуваних кредитних збитків (ECL) із застосуванням спрощеного підходу для торгової дебіторської заборгованості.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує інформацію про прострочення, фінансовий стан контрагента, історію розрахунків, а також поточні та прогнозні фактори. Компанія використовує такі рівні резервування:

- для непрострочеої (поточної) дебіторської заборгованості резерв ОКЗ визначається виходячи з оцінки кредитного ризику контрагента та макроекономічних умов на підставі професійного судження управлінського персоналу;
- прострочення понад 90 днів (за відсутністю плану погашення)-резерв 100%;
- відсутність руху понад 365 днів-резерв 100%

Для іншої дебіторської заборгованості Компанія розраховує Резерв знецінення за індивідуальним підходом за кожним контрагентом на підставі контрактних умов, виходячи з інформації прострочення заборгованості, або в разі відсутності руху понад 365днів - резерв 100%.

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховується з валової балансової вартості відповідного активу.

Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в повному обсязі або будь-якої його частини. Для клієнтів, що підлягають колективній оцінці, Компанія має політику списання валової балансової вартості, коли фінансовий актив стає простроченим на 365 днів, на основі історичного досвіду повернення подібних активів. Для інших клієнтів Компанія проводить індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуті відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

Кредити та дебіторська заборгованість

Кредити та дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежем чи платежами, що можуть бути визначені, які не мають котирування ціни на активному ринку. Початкове визнання таких фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, збільшеною на суму будь-яких витрат, понесених безпосередньо у зв'язку зі здійсненням операцій. Після початкового визнання кредити та дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Кредити та дебіторська заборгованість включають такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша поточна дебіторська заборгованість і грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі, банківські рахунки та грошові кошти у дорозі , яким властивий незначний ризик зміни їх справедливої вартості.

Основні засоби

Визнання та оцінка

Основні засоби (за виключенням класу нерухомості та транспортних засобів) обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Основні засоби класу «Нерухомість та транспортні засоби» обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Незавершене будівництво - це недобудована частина основних засобів, включаючи передоплати постачальника.

До основних засобів Компанія відносить також капітальні вкладення у орендовані приміщення. Дані витрати задовольняють всім вимогам МСФЗ (IAS) 16, таким чином компанія може їх капіталізувати і визнати в обліку як об'єкт основних засобів.

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, на приведення активу у стан готовий для використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Коли об'єкт основних засобів переоцінюють, балансову вартість такого активу коригують до переоціненої величини. Згідно п.35 МСФЗ 16 на дату переоцінки активу суму накопиченої амортизації переглядають за методом виключення з валової балансової вартості активу.

Сума коригування формує частину збільшення або зменшення балансової вартості, що її обліковують згідно з параграфами 39 МСФЗ 16.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі прибутку або збитку.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля, крім статей «нерухомість та транспорт». Ліквідаційна вартість, методи амортизації та строки корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно.

Оцінка строків корисного використання та ліквідаційної вартості об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва. При визначенні строків корисного використання активів керівництво враховує очікуваний спосіб використання активів, їх фізичний знос та моральне знецінення, а також умови, за яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-яких з цих чинників може призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року,за необхідністю. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених в попередні періоди, враховується як зміна облікової оцінки.

Амортизація усіх статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної або переоціненої вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисної експлуатації. Незавершене будівництво не амортизується до моменту їх введення в експлуатацію.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені в такий спосіб:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	20–50 років
Машини та обладнання	2–20 років
Транспортні засоби та автомобілі	5–20 років
Інші основні	6–20 років
Передавальні пристрої	10-25 років
Капітальні вкладення у орендовану нерухомість	Відповідно до терміну дії Договору оренди , але не менш 12 років

Подальші витрати

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигід від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для

визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

Інвестиційна нерухомість

До інвестиційної нерухомості відносяться будівлі, приміщення або частини будівель, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у виробництві товарів (наданні послуг) чи для адміністративних цілей в звичайному ході діяльності.

Якщо Компанія надає допоміжні послуги орендарям у виді послуг з охорони та експлуатації будівлі та т. і. , і якщо надані послуги становлять більш ніж 40 % угоди, така нерухомість, являє собою нерухомість, займану власником.

Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії договору Компанія проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, Компанія оцінює згідно з п. 31 МСФЗ 16.

Товариство як орендар

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена - за відсотковою ставкою додаткових запозичень Компанії на позиковий капітал. Як правило, компанія використовує свою відсоткову ставку додаткових запозичень на позиковий капітал як ставку дисконту.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозної оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія прийняла рішення не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди активів

- строк оренди яких становить 12 місяців або менше
- оренди малоцінних активів (вартістю до 250 000 грн)
- оренда, за якою Орендодавець має право у будь-який термін без значних штрафних санкцій у односторонньому порядку припинити договір

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Розкриття інформації про оренду

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших необоротних активів із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань із розкриттям детальної інформації у примітках до фінансової звітності.

Процентні витрати за зобов'язанням з оренди відображаються у складі фінансових витрат. Амортизаційні відрахування за активами з права користування включаються до

операційних витрат відповідно до використання орендованого активу в господарському процесі Компанії.

Компанія як орендодавець.

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається в інший операційний дохід. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів , **окрім товарів**, визначається за методом "перше надходження – перше вибуття" і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання, які обліковуються як транспортно-заготівельні витрати.

Собівартість товарів – застосовується метод роздрібних цін , оскільки він дозволяє більш рівномірно відображати собівартість реалізованих у роздрібній мережі товарів.

Облік транспортно-заготівельних витрат - при вибутті запасів із застосуванням середнього відсотка.

Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності Компанії.

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГГК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.
Збитки від зменшення корисної вартості інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язкового державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Дохід та витрати від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю– у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження за видами договорів.

У зв'язку з тим що основний дохід від реалізації є продаж у роздріб кінцевому споживачеві, то й не має часового розриву між терміном визнання доходу та терміном отримання грошових коштів.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Дохід або збиток від курсових різниць відображаються в звітності на нетто-основі в інших доходах або в інших витратах.

Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації орендних зобов'язань втрати , визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід .

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку. Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Компанії пов'язаними сторонами є засновники та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Компанія має право розкривати інформацію користувачеві тільки по окремих угодах з такими пов'язаними сторонами, які за характером і сумі є значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними не окремо, а в сукупності.

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2024 року:

Поправки до МСФЗ 16 - Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді

У вересні 2022 року IASB випустив поправки до МСФЗ (IFRS) 16, щоб уточнити вимоги, які продавець-орендар використовує для оцінки зобов'язань з оренди, що виникають під час операції з продажу та зворотної оренди, щоб гарантувати, що продавець-орендар не визнає жодної суми прибутку чи збитку що стосується права використання, яке він зберігає.

Поправки набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно до операцій з продажу та зворотної оренди, укладених після дати першого застосування МСФЗ 16. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.

Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних

У січні 2020 року та жовтні 2022 року IASB випустив поправки до параграфів 69–76 МСБО 1, щоб конкретизувати вимоги щодо класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Поправки уточнюють:

- Що означає право на відстрочку врегулювання
- Право на відстрочку має існувати на кінець звітного періоду
- На цю класифікацію не впливає ймовірність того, скористається чи ні суб'єкт господарювання своїм правом на відстрочку
- Умови зобов'язання не впливатимуть на його класифікацію, лише якщо вбудований похідний інструмент у конвертоване зобов'язання сам є інструментом власного капіталу.

Крім того, було введено вимогу щодо необхідності розкриття інформації, коли зобов'язання, що випливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Ці поправки не мали істотного впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7 - Угоди фінансування постачальників
У травні 2023 року IASB випустив поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття», щоб уточнити характеристики угод фінансування постачальників і вимагати додаткових розкриттів щодо таких угод. Вимоги щодо розкриття інформації, які містяться в поправках, спрямовані на те, щоб допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив угод фінансування постачальників на зобов'язання суб'єкта господарювання, грошові потоки та ризик ліквідності.
Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволено дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий.
Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала. Компанія не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності:
Обмежена конвертація – Зміни до МСБО 21
У серпні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку випустила поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів», щоб визначити, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта вільноконвертованою, і як він повинен визначати спотовий обмінний курс, якщо існують обмеження конвертації. Поправки також вимагають розкриття інформації, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не є вільноконвертованою, впливає або, як очікується, вплине на фінансові показники суб'єкта господарювання, його фінансовий стан і грошові потоки.
Поправки набудуть чинності для річних звітних періодів, які починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. Застосовуючи поправки, суб'єкт господарювання не може перераховувати порівняльну інформацію.
Очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».
У квітні 2024 року IASB випустив МСФЗ 18, який замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 вводить нові вимоги до подання інформації у звіті про прибутки та збитки, включаючи визначені загальні та проміжні підсумки. Крім того, суб'єкти господарювання повинні класифікувати будь-які доходи та витрати у звіті про прибутки та збитки за однією з п'яти категорій: операційна діяльність, інвестиції, фінансування, податок на прибуток і припинена діяльність, перші три з яких є новими.
Він також вимагає розкриття нових визначених керівництвом показників ефективності, проміжних підсумків доходів і витрат, а також містить нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації на основі визначених «ролей» основної фінансової звітності (PFS) і приміток.
Крім того, до **МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»** було внесено точкові поправки, які включають зміну початкової точки для визначення грошових потоків від операційної діяльності за непрямим методом з «прибутку або збитку» на «операційний прибуток або збиток» і видалення можливість класифікації грошових потоків від дивідендів і відсотків. Крім того, внесені відповідні поправки до кількох інших стандартів.
МСФЗ 18 та поправки до інших стандартів набувають чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, і цей факт має бути розкритий. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно.
Компанія працює над визначенням впливу поправок як на основну фінансову звітність, так і на примітки до фінансової звітності.
МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, який дозволяє відповідним суб'єктам господарювання обирати застосування скорочених вимог до розкриття інформації, визначених цим стандартом, одночасно застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації, визначені в інших МСФЗ. Щоб мати можливість застосовувати МСФЗ 19, суб'єкт господарювання на кінець звітного періоду має бути дочірньою компанією, як визначено в МСФЗ 10, не мати публічної підзвітності та мати материнську компанію (кінцеву чи проміжну), яка складає консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ, доступну для загального користування.
МСФЗ 19 набуде чинності для звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.
Очікується, що стандарт не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2024 році представлено наступним чином у тис.грн:

Групи нематеріальних активів	*Залишок на початок року*		*списано*		*Надійшло за рік*	*Амортизації за рік*		*Залишок на кінець року*	
	первісна вартість	*накопичена амортизація*	*первісна вартість*	*накопичена амортизація*		*коригування*	*нараховано*	*первісна вартість*	*накопичена амортизація*
Права на комерційніпозначення	*731*	*290*	*18*	*18*	*210*		*4*	*923*	*276*
Інші нематеріальні активи	*158 413*	*112 392*	*86 426*	*86 426*	*30 272*	*3 999*	*21 270*	*102 259*	*51235*
Разом	***159 144***	***112 682***	***86 444***	***86 444***	***30 482***	***3 999***	***21 274***	***103 182***	***51 511***

Амортизація НА

Загальна сума амортизації НА за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

за видами витрат

	31.12.2024	**31.12.2023**
Адміністративні витрати	**1 371**	**1 545**
Витрати на збут	**19 903**	**13 954**
Всього нарахованого зносу	**21 274**	**15 499**

6. Основні засоби

З метою переходу на облік з МСФЗ для відображення у фінансовій звітності остання переоцінка основних засобів (транспортних засобів, нерухомості та земельних ділянок) здійснена станом на 31 грудня 2019 року на підставі оцінки незалежного оцінювача .

Для оцінки Основних засобів для класів «Нерухомість та земельні ділянки», «транспортні засоби» Компанія застосовує модель переоцінки, для інших класів - за собівартістю.

В результаті проведеного аналізу рівня справедливої вартості нерухомості станом на 31.12.2024 року, Компанією не отримано суттєвих свідчень, що справедлива вартість основних засобів відрізняється від їх балансової вартості, тому переоцінки станом на 31.12.2024 року не здійснювалось.

З метою оцінки можливого зменшення корисності активів відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів» станом на 31 грудня 2024 року незалежним оцінювачем було проведено тест на знецінення необоротних активів. Тестування здійснювалося із застосуванням дохідного підходу (методу дисконтування грошових потоків) за

припущення функціонування активів як однієї генеруючої одиниці. За результатами тестування виявлено відсутність зменшення корисності.

Рух основних засобів та інших необоротних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, а також коригування відображено у звітності таким чином:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	**60 825**						**60 825**	**0**
Інвестиційна нерухомість							**0**	**0**
Будинки, споруди та передавальні пристрої	**2 722 855**	**99 500**	**53 939**			**38 319**	**2 776 794**	**137 819**
Машини та обладнання	**1 073 432**	**577 736**	**175 186**	**12 708**	**11 356**	**66 825**	**1 235 910**	**633 205**
Транспортні засоби	**10 509**	**1 571**	**4 452**	**746**	**746**	**487**	**14 215**	**1 312**
Інструменти, прилади,	**27 128**	**25 272**	**98**	**1 303**	**1 303**	**743**	**25 923**	**24 712**
Багаторічні насадження	**1 593**	**628**	**306**	**0**	**0**	**162**	**1 899**	**790**
Інші основні засоби	**142**	**111**				**12**	**142**	**123**
Передавальны пристро,ремонти	**48 290**	**11 651**	**1 761**			**1 523**	**50 051**	**13 174**
Малоцінні необоротні	**157 742**	**62 206**	**20 098**	**0**	**0**	**17 920**	**177 840**	**80 126**
Інші необоротні мат.активи, аванси	**215 927**	**30 059**	**25 964**	**5 677**	**5 677**	**13 450**	**236 213**	**37 832**
Разом	**4 318 443**	**808 734**	**281 804**	**20 434**	**19 082**	**139 441**	**4 579 812**	**929 093**

Рух основних засобів та інших необоротних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, а також коригування відображено у звітності таким чином:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Амортизація за рік		Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос	коригування	Нараховано	первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки	**60 825**	**0**	-	-	-		-	**60 825**	-
Інвестиційна нерухомість	**0**	**0**	-	-	-		-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	**2 776 794**	**137 819**	**15 528**	**0**	**0**		**41 135**	**2 792 322**	**178 954**
Машини та обладнання	**1 235 910**	**633 205**	**165 122**	**22 237**	**22 237**	**-2 805**	**112 581**	**1 378 795**	**720 744**
Транспортні засоби	**14 215**	**1 312**	**2 234**	**0**	**0**		**1 287**	**16 449**	**2 599**
Інструменти, прилади,інвентар (меблі)	**25 923**	**24 712**	**51**	**13**	**13**		**510**	**25 961**	**25 209**
Багаторічні насадження	**1 899**	**790**	**0**	**0**	**0**		**185**	**1 899**	**975**
Інші основні засоби	**142**	**123**	**0**	**0**	**0**		**9**	**142**	**132**
Передавальні пристрої,ремонти	**50 051**	**13 174**	**1 633**				**1 792**	**51 684**	**14 966**
Малоцінні необоротні	**177 840**	**80 126**	**37 501**	**26 366**	**26 366**	**-1 194**	**18 462**	**188 975**	**71 028**
Інші необоротні мат.активи, аванси*	**236 213**	**37 832**	**306 304**	**4 179**	**4 179**		**19 832**	**538 338**	**53 485**
Разом	**4 579 812**	**929 093**	**528 372**	**52 794**	**52 794**	**-3 999**	**195 794**	**5 055 390**	**1 068 092**

До складу «Інших необоротних матеріальних активів» Компанії включені:
1)Аванси на придбання основних засобів, тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Аванси на придбання основних засобів	17 475	10 428
Резерв на знецінення (примітка 10)	(1 494)	(2 237)
Незавершені кап інвестиції	157 498	--
Балансова вартість	**173 479**	**9 415**

2)Активи з права користування в тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Первинна вартість	364 859	226 798
Знос	(53 485)	(37 832)
Балансова вартість	**311 374**	**188 966**

	31.12.2024	31.12.2023
Первинна вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, тис.грн.:	**213 223**	**224 088**
Балансова вартість основних засобів, які перебувають у заставі за кредитними договорами в якості забезпечення позикових коштів Компанії, а також позикових коштів пов'язаних компаній	**2 436 738**	**2 448 556**

Амортизація за Основними засобами

Загальна сума амортизаційних нарахувань за основними засобами за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином в тис.грн.:

За видами витрат	31.12.2024	31.12.2023`
Адміністративні витрати	4 742	3 455
Витрати на збут	183 433	131 779
Інші операційні витрати	7 619	4 207
Всього нараховано амортизації	**195 794**	**139 441**
в т.ч. за активами з права користування (примітка 16)	**19 832**	**13 450**

7. Запаси

Нижче наведено інформацію про запаси Компанії на відповідні звітні дати у тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Матеріали	13 277	16 677
МШЗ	10 704	8 150
Товари	2 223 882	1 987 004
Резерв *	(53 049)	--
Всього	**2 194 814**	**2 011 831**

Запаси відображаються за найменшою вартістю- собівартістю. Компанія на кожну звітну дату балансу на основі зібраних даних маркетинговим відділом здійснює моніторинг цін на товарні залишки, враховуючи поточні ринкові ціни. Договорами з Постачальниками передбачено повернення товару, по якому наближається термін вживання та який знецінився за якісними та ринковими характеристиками, тому Компанія резерв знецінення на товарні залишки не нараховує. Запаси під заставу не передавались.

*В звітному періоді внаслідок подій, пов'язаних з війною

товар та нарахувала 100% резерву на пошкоджений товар. Витрати щодо таких подій включено до складу неопераційних витрат **(примітка 26)**

8. Торгівельна дебіторська заборгованість

Станом на відповідну дату торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином у тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебіторська заборгованість у т.ч.	**35 766**	**46 303**
за договорами оптової торгівлі	9 005	13 065
за договорами на виконання логістичних та маркетингових послуг	24 062	30 882
за договорами оренди	2 699	2 356
Резерв під очікуванні збитки	**(1 754)**	**(1 985)**
Всього	**34 012**	**44 317**

Перед початком роботи з новим клієнтом-оптовим покупцем товарів Компанія застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності таких клієнтів і встановлює індивідуальний ліміт за строками розрахунків. Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо очікується, що період між передачею товару/послуг та оплатою становитиме не більше одного року.

За договорами на виконання послуг (логістичні, мерчандайзингові, маркетингові) остаточний розрахунок передбачається протягом 30 днів з моменту підписання Акту приймання-передачі послуг або шляхом взаємозаліку за поставлений товар, у зв'язку з чим відповідна дебіторська заборгованість класифікується як поточна.

За договорами оренди з відповідним обслуговуванням майна передбачено авансовий платіж за останній місяць оренди, а також компенсацію комунальних послуг протягом 30 днів після підписання акту про надання таких послуг.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує інформацію про прострочення, фінансовий стан контрагента, історію розрахунків, а також поточні та прогнозні фактори, включаючи ризики, пов'язані з умовами воєнного стану.

Як практичний орієнтир Компанія використовує такі рівні резервування :

- ***прострочення понад 90 днів (за відсутністю плану погашення)*** ***100%***
- ***відсутність руху понад 365 днів*** ***100%***

Залишки та зміни резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості представлені наступним чином (*в тисячах гривень*):

Залишок на 31.12. 2023 року	**1 985**
За рахунок резерву погашено	--
Донараховано (зменшено) резерву	(231)
Залишок на 31 грудня 2024 року	**1 754**

9. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

Станом на відповідні дати дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлено таким чином в тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Заборгованість за розрахунками з ПДВ	14 634	4 921
Інші податки	1 995	2 379
Всього	**16 629**	**7 300**

За розрахунками з бюджетом резерв не формується.

10. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

Станом на відповідні дати стаття представлені таким чином в тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	120 787	88 269
Резерв знецінення	(4 823)	(4 875)
Всього	**115 964**	**83 394**

Компанія розраховує Резерв знецінення за індивідуальним підходом за кожним контрагентом на підставі контрактних умов, виходячи з інформації прострочення заборгованості, або «відсутність руху понад 365днів» - резерв 100%.

Залишки та зміни резерву знецінення по заборгованості за виданими авансами постачальникам представленні по періодам таким чином у тис.грн.:

У складі	Оборотних активів	Необоротних активів	загально
Залишок на 31.12.2023	**4 875**	**2 237**	**7 112**
Донараховано (зменшено) резерву 100%	(52)	(743)	**(795)**
Залишок на 31.12.2024	**4 823**	**1 494**	**6 317**

11.Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на відповідні дати інша поточна дебіторська заборгованість представлено таким чином в тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Розрахунки за претензіями	1190	1 190
Резерв під очікувані збитки	(1190)	(1 190)
Передплата митним органам та інші фінансові активи	5 610	3 539
Всього	**5 610**	**3 539**

Розрахунки за претензіями включають:

- грошові кошти на рахунках неплатоспроможних банків, за якими розпочато процедуру ліквідації;
- передплата постачальнику-банкруту, за якою подано позив до суду;
- суми за податковими накладними, не зареєстрованими постачальником у відповідності законодавству, за якими надані претензії згідно умов договорів постачання.

Такі кошти рекласифіковані до розрахунків за претензіями та визнані як сумнівна заборгованість із створенням відповідного резерву.

Залишки та зміни резерву під очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості за звітний період без змін:

Залишок на 31.12.2023	**1190**
Донараховано(зменшено) резерву	--
Списано заборгованість за рахунок резерву	--
Залишок на 31.12.2024	**1190**

12. Грошові кошти

Станом на звітні дати грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином в тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Залишки на рахунках в іноземній валюті за курсом НБУ	32	28
Залишки на рахунках в гривні	107	8 216
Залишки готівки в касі	1 322	3 330
Грошові кошти у дорозі (інкасація та еквайринг)	8 229	14 132
Всього	[illegible]	[illegible]

Резерв під очікувані кредитні збитки на грошові кошти в банках не нараховується за несуттєвістю таких сум.

Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

13. Інші оборотні активи

Станом на звітні дати в інші необоротні активи були представлені наступним чином у тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Податковий кредит, не включений до Декларацій з ПДВ	4 084	6 170

Несвоєчасна реєстрація податкових накладних постачальниками у реєстрі обумовлена відсутністю штрафів за таке порушення, а також блокуванням податковими органами реєстрації податкових накладних (коригувань).

14. Капітал

Нижче описані характер і мета кожного елемента капіталу:

Елемент капіталу	Опис і мета
Статутний капітал	*Затверджений, випущений і повністю оплачений акціонерний капітал Компанія.*
Капітал у дооцінках	*Дооцінка(уцінка у межах попередньої дооцінки) ОЗ*
Нерозподілений прибуток	*Всі інші чисті прибутки і збитки та операції з учасниками (наприклад, дивіденди), не визнані в іншому місці.*

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином (тис.грн):

	31.12.2024	31.12.2023
Статутний капітал	40 000	40 000
Капітал у дооцінках	2 098 715	2 098 715
Нерозподілений прибуток	250 141	283 408
Власний капітал	**2 388 856**	**2 422 123**

Затверджений, випущений і повністю сплачений статутний капітал Компанії станом на 31 грудня 2024 року був представлений таким чином (*в тисячах гривень*):

Засновники	Частка	Сума
Музалев Б.В.	**60%**	**24 000**
Музалев М.В.	**40%**	**16 000**

Капітал у дооцінках, сформовано за рахунок дооцінки (уцінки) нерухомості та транспортних засобів згідно звіту незалежного експерта на дату переходу на МСФЗ (**Примітка 6**).

За підсумками 2024 року Компанія отримала збиток в сумі (33 267) тис. грн., за 2023 рік – 1 995 тис. грн. Нерозподілений прибуток, розрахований за даними фінансової звітності за МСФЗ, доступний до розподілу учасниками, але Компанія не оголошувала та не здійснювала виплати дивідендів та формування резервного фонду за роки, що закінчилися 31.12.2024 року.

15. Кредити

Кредити, надані банківськими структурами, на звітні дати були представлені наступним чином у тис. грн:

Умови та строки погашення кредитів у 2023 році

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього, тис.грн	у т ч. довгострокова	у т ч поточна за довго-строковою	у т.ч. коротко-строкова
АТ"ОТП Банк" (код - 263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова	22.10.2026	200 000	200 000	-	-
АТ "ОТП Банк" (код -263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова (13%-20%)	22.10.2026	295 700	295 700	-	-
АТ"ПУМБ"	UAH	22 %	22.03.2028	190 000	190 000	-	-
ПАТ«Райффайзен БанкАваль» (код23876031)	UAH	поточна ринкова (13%-20%)	01.10.2024 01.10.2024 01.10.2026 24.01.2024 24.01.2024	13 727 1 461 15 889 116 552 6 000	15 889	13 727 1 461	116 552 6 000
ВАТ "Кредо банк" (код -09807862)	UAH	17,5 %	08.12.2028	50 000	50 000	-	-
ПАО "Креди Агриколь Банк"	UAH	12% и14,5%, 18,5 %	13.07.2026 30.04.2024	76 000 9 302	76 000	9 302	
Всього				**974 631**	**827 589**	**24 490**	**122 552**

Умови та строки погашення кредитів у 2024 році

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього, тис.грн	у т ч. довгострокова	у т ч поточна за довго-строковою	у т.ч. коротко-строкова
АТ"ОТП Банк" (код - 263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова	22.10.2026	200 000	200 000	-	-
АТ "ОТП Банк" (код -263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова (13%-20%)	22.10.2026	260 925	260 925	-	-
АТ"ПУМБ"	UAH	19 %	22.03.2028	190 000	190 000	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	18 %	14.05.2026	924	-	-	924
ПАТ«Райффайзен БанкАваль» (код23876031)	UAH	поточна ринкова (13%-20%)	24.01.2025 24.01.2025, 01.10.2026 31.12.2028	16000 116552 10111 65167	- - 10111 65167	- - - -	16000 116552 - -
ВАТ "Кредо банк" (код -09807862)	UAH	17,5 %	01.12.2025	130000		130 000	-
ПАО "Креди Агриколь Банк"	UAH	12%/15,75%,	01.10.2027	40 000	40 000	-	-
Всього				**1 029 679**	**766 203**	**130 000**	**133 476**

Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі в строки за договорами без затримки.

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Компанії, в тому числі нефінансові умови (ковенанти), зарплатний проект, встановлення терміналів, вимога надання щоквартальної фінансової звітності кредиторам.

Фінансові ковенанти включають:

- щоквартальне забезпечене дотримання співвідношення заборгованості за кредитами DEBT/EBITBA на рівні не більше значення «3,5»;
- щоквартальне забезпечене дотримання співвідношення показників EBITDA / Interest (сальдо фінансових доходів та витрат), для квартальних періодів на наступному рівні – не менше значення «1,7»;

У разі порушення Компанією будь-яких вимог або недотримання будь-яких

обмежень, кредитори мають право при настанні певних обставин (прострочення погашення грошових зобов'язань, перевищення залишком кредиту встановлених лімітів, інше.) вимагати дострокового погашення суми заборгованості за кредитним договором, припинити або призупинити надання кредитних коштів, скористатися правами щодо будь-яких договорів застави або гарантії, а також використовувати будь-які інші засоби правової охорони, передбачені українським законодавством.

Керівництво вважає, що Компанія спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання. Станом на 31 грудня 2024 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Компанія не отримувала повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

16. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має орендні договори, зокрема з оренди нерухомості та земельних ділянок, які знаходяться у комунальній власності та отримані в оренду на строк більше 12 місяців, За такими договорами оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Починаючи з 01.01.2019 року такі договори визнаються як активи з права користування і зобов'язання за договорами оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда». Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки додаткових запозичень орендаря або середня за попередній місяць процентна ставка за довгостроковими кредитами банку у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікована на офіційному сайті НБУ (https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial), якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити.

Компанія не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до оренди зі строком до 12 місяців, а також до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.
Земельні ділянки, які знаходяться у комунальній власності, отриманих в оренду строком на 12 місяців, та за якими сплачує до бюджету плату за користування земельними ділянками (оренду) відповідно до Податкового кодексу України, зобов'язання щодо плати за землю обліковуються у складі «Інших податків» та відносяться до витрат відповідного періоду нарахування.

Активи з права користування визнаються в Балансі (Звіт про фінансовий стан) у складі необоротних активів (**Примітка 6**).

Інформацію про рух активів з права користування, орендних зобов'язань та витрат наведено нижче.

Актив з права користування (в тис. грн.)	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Первісна вартість		
На початок року	**226 798**	**200 406**
Зміна умов договору(в т.ч. нові договори)	**142 240**	**27 036**
Припинення договору	**-4 179**	**-644**
На кінець року (примітка 6)	**364 859**	**226 798**

Накопичений знос		
На початок року	**-37 832**	**-30 059**
Знос за період	**-19 832**	**-13 450**
Зміна умов договору оренди	**4 179**	**5 582**
Припинення договору		**95**
На кінець року (примітка 6)	**-53 485**	**-37 832**
Балансова вартість		
На початок року	**188 966**	**170 347**
На кінець року	**311 374**	**188 966**

Орендні зобов'язання (в тис.грн)

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч.	**212 259**	**187 631**
Довгострокові зобов'язання (примітка 17)	**203 797**	**180 726**
Поточні зобов'язання (примітка 18)	**8 462**	**6 905**
Зміни умов орендного договору (у т.ч.нові договори)	142 240	31 217
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди	36 717	28 128
Доход від модифікації Договору оренди	-3 037	0
Нараховані орендні платежі(податки) до сплати	-46 455	-34 717
Зобов'язання з оренди на кінець року, в т.ч.	**341 724**	**212 259**
Довгострокові зобов'язання (**примітка 17**)	**327 328**	**203 797**
Поточні зобов'язання (**примітка 18**)	**14 396**	**8 462**

Орендні витрати(в тис. грн)	2024	2023
Амортизація активу з права користування (примітка 6)	**-19 832**	**-13 450**
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (примітка 26)	**-36 717**	**-28 128**
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (примітка 23,25)	**-48 715**	**-43 044**
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних базових активів (примітка 23,25)	**-21 354**	**-11 414**
Змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань (примітка 23,25)	**-45 145**	**-35 937**
Всього	**-171 763**	**-131 973**

Компанія як орендодавець

Компанія здійснює операції передачі в оренду нерухомості та обладнання з подальшим обслуговуванням такого майна, що зменшує ризики його псування. Вартість власного нерухомого майна , переданого в оренду, складає 1 846 820 тис. грн.

Компанія укладає угоди з орендарями, які класифіковані як операційна оренда, оскільки не передає всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Всі договори оренди переглядаються щороку, окрім довгострокового договору оренди на об'єкт Торгового центру строком -до 2032 р.

Орендні платежі за такими договорами станом на 31.12.2024 представлені наступним чином:

- що підлягає сплаті протягом одного року - 774 500 тис. грн;
- що підлягає сплаті від двох до п'яти років – 422 523 тис. грн;
- що підлягає сплаті понад п'яти років - 169 000 тис. грн.

Дохід від орендних операцій представлений у фінансовій звітності таким чином :

-	2024	2023
Дохід від операційної оренди (обладнання, транспорт)	274 727	111 407
Дохід від операційної оренди (нерухомість)	416 024	490 169
Дохід від наданих послуг з обслуговування майна	41 771	23 750
Всього (примітка 24)	**732 522**	**625 326**

17. Довгострокові зобов'язання

Станом на звітні дати стаття балансу **«Довгострокові кредити банків»** представлена наступним чином у тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Кредити банків (примітка15)	**766 203**	**827 589**

Станом на звітні дати стаття балансу **«Інші довгострокові зобов'язання»** представлена з суми орендних зобов'язань Компанії, визнаних за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату звітності та розрахованих за ставкою 18% (пролонговані договори у 2023 році, новий договір у 2024 –за ставкою 16 %(у тис. грн).:

	31.12.2024	31.12.2023
Зобов'язання за договорами оренди за амортизованою вартістю (примітка16)	**327 328**	**203 727**

18. Короткострокові кредити банків та Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на звітні дати стаття балансу **«Короткострокові кредити банку»** представлена наступним чином у тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Кредити банків (примітка15)	**133 476**	**122 552**

Станом на звітні дати стаття балансу «**Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»** представлена наступним чином у тис. грн.:

	31.12.2024	31.12.2023
Поточна за довгостроковими кредитами банків (примітка 15)	130 000	24 490
Поточні зобов'язання за договорами оренди (примітка 16)	14 396	8 462
Всього	**144 396**	**32 952**

19. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Станом на звітні дати даний розділ балансу представлено наступними статтями у тис.грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Торгова кредиторська заборгованість , ут.ч.	**367 236**	**352 539**
з вітчизняними Постачальниками	355 804	303 262
з іноземними Постачальниками	11 432	49 277

«Заборгованість за розрахунками з бюджетом»	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Податок на прибуток	703	332
Податок на нерухоме майно	573	2 262
Прибутковий податок	1 756	580
Акцизний податок	647	704
Інші	541	35
Всього	**4 220**	**3 913**

	31.12.2024	**31.12.2023**
«Заборгованість зі страхування	221	496
«Заборгованість за розрахунками з оплати праці	15768	2 732

	31.12.2024	**31.12.2023**
Заборгованість за одержаними авансами без ПДВ, в т.ч.	**56 918**	**38 764**
За договорами оренди	56 765	36 197
За товар	153	2 567

	31.12.2024	**31.12.2023**
Поточні забезпечення на виплату відпусток	**3 134**	**4 461**

Резерв забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівникам Компанії переглядати на кожну дату балансу. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітного року визначається за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаного працівниками Компанії щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

«Інші поточні зобов'язання»	**31.12.2024**	**31.12.2023**
Заборгованість за договорами позики	2 223 169	1 869 313
Інші	63	59
Всього	**2 223 232**	**1 869 372**

Позики представлені незабезпеченими поворотними безвідсотковими позиками на умовах «за першою вимогою» від пов'язаних осіб та обліковується за амортизованою вартістю. Заборгованість визнана по номінальній вартості, оскільки Керівництво вважало, що така номінальна вартість суттєво не відрізняється від її амортизованої вартості.

20. Дохід від продажу товарів

Дохід Компанії від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня становила:

(в тисячах гривень)	**2024**	**2023**
Дохід від оптової торгівлі	829 243	669 808
Дохід від реалізації товарів у роздріб	1 063 147	1 076 638
Всього	**1 892 390**	**1 746 446**

21.Собівартість реалізованих товарів

Собівартість реалізованих товарів та послуг за рік, що закінчився 31 грудня , була представлена наступним чином:

(*в тисячах гривень*)	2024 р	2023 р
Собівартість реалізованого товару	1 736 405	1 684 866
Транспортні витрати	61 075	45 113
Всього	**1 797 480**	**1 729 979**

22. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня , представлені таким чином:

	2024 р	2023 р
Витрати сировини та матеріалів	1 388	613
Заробітна плата	71 485	38 385
Відрахування ЕСВ	7 631	6 414
Амортизація ОЗ,НА (примітка 5,6)	6 113	5 000
РКО банків, комісія за еквайринг	15 463	14 537
Зв'язок, телекомун.послуги та доступи до сервісу	5 886	2 654
Обслуговане та ремонт обладнання	3 257	4 154
Витрати на відрядження	4 354	1 936
Консультаційно-інформаційні, аудиторські послуги	4 438	3 404
Страхування, витрати на пошук персоналу	1 885	1 605
Інші (кур'єрські послуги, обслуг офіс обладнання тд)	7 312	4 440
Всього	**129 212**	**83 142**

23.Витрати на збут

Витрати на збут за відповідний період , були представлені таким чином у тис. грн. :

	2024 р	2023 р
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	10 693	6 891
Витрати на палива та електроенергії	133 535	121 267
Будівельні матеріали	1 996	1 659
Запасні частини	10 316	5 773
Водопостачання	2 867	1 828
Заробітна плата	54 660	55 468
Відрахування ЕСВ	12 163	12 144
Амортизація ОЗ та НА (примітка 5,6)	191 123	136 491
Амортизація активу з права користування (примітка 6,16)	12 213	9 242
Ремонт обладнання	13 121	11 267
Реклама	2 563	1 907
Орендні * та комунальні витрати	65 667	63 695
Послуга охрани, обслуговування ландшафту	2 806	2 004
Зв'язок, розміщення в інтернет сервісі	1688	342
Технічне обслуговане обладнання	16 585	15 852
Дератизація, дезінфекція	772	669
Резерв відпусток	-	135
Інші	112	2 044
Всього	**532 880**	**448 678**

в тому числі витрати на оренду за малоцінними базовими активами, короткостроковими договорами та змінні платежі за договорами оренди (примітка 16)

24. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за відповідний звітний період були представлені таким чином у тис.грн.:

	2024 р	2023 р
Дохід від оренди та допоміжних послуг (примітка 16)	732 522	625 326
Маркетингові послуги (логістичні, бонуси)	151 362	165 218
Дохід від списання кредиторської заборгованості	45 514	33 255
Доход від коригування резерву знецінення та ОКЗ	1 025	1 163
Інші	598	1 204
Всього	**931 021**	**826 166**

25. Інші операційні витрати

	2024 р	2023 р
Орендні * та комунальні витрати	49 547	37 866
Податки	18 508	24 000
Курсова різниці (нетто-основа)	5 957	2 000
Штрафи, пені	3034	2 796
Нестачі від пошкодження	---	6 580
Амортизація активу з права користування (примітка 6,16)	7 619	4 207
Інші	3 684	12 062
Всього	**88 349**	**89 511**

в тому числі витрати на оренду за малоцінними базовими активами, короткостроковими договорами та змінні платежі за договорами оренди (примітка 16)

26. Неопераційні доходи та витрати

Фінансові витрати за відповідний період , представлені таким чином у тис .грн:

	2024 р	2023 р
Відсотки за банківськими кредитами	182 788	189 398
Відсотки за зобов'язаннями з оренди (примітка 16)	36 717	28 128
Всього	**219 505**	**217 526**

Інші доходи та витрати були представлені наступним чином, тис.грн:

	2024 р	2023 р
Дохід від модифікації Договору оренди(примітка 16)	3 037	852
Дохід від прощення наданих позик пов'язаними сторонами	525	1 756
Всього доходи	**3 562**	**2 608**

Витрати внаслідок подій, пов'язаних з війною	2024 р	2023 р
Списання знищенні запасів/ основних засобів	45 607	971
Нарахування 100% резерву на пошкоджений товар	53 049	0
Всього витрати	**98 656**	**971**

27. Податок на прибуток

В фінансової звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними. В звітному періоді застосовна ставка податку на прибуток підприємств в Україні складала 18%. Порівняно з минулим роком ставка не змінилась.

Нижче представлені основні компоненти витрат з податку на прибуток тис.грн.:

	2024 р	2023 р
Поточний податок на прибуток	3 522	3 208
Відстрочений податок на прибуток	(9 364)	(209)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	**(5 842)**	**3 418**

Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року наведено наступним чином, тис.грн:

	2024 р	2023 р
Відстрочені податкові активи станом на початок звітного періоду	1 852	2 356
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків) та коригування	9 364	(504)
Відстрочені податкові активи станом на кінець звітного періоду	**11 216**	**1 852**

28. Зміні в зобов'язаннях, що обумовлені фінансовою діяльністю

Вид зобов'язань	01.01.2023	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Договори нові/припинені	Інше	31.12.2023
Довгострокові відсоткові кредити (Примітка№15,17)	618 780	233 300			(24 491)	827 589
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка№16,17)	180 726	0		31217	(8 146)	203 797
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-оренда (Примітка№16, 18)	6 905	0			1 557	8 462
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка№ 15,18)	132 937	-10 385				122 552
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка№15)	247 850	-247 850			24 491	24 491
Безвідсоткові займи до вимоги (Примітка №19)	1 489 757	401 606		(22050)		1 869 313
Відсотки за кредитами (Примітка №26)	0	(189 398)			189 398	0
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	**2 676 955**	**187 273**	**0**	**9 167**	**182 809**	**3 056 204**

Вид зобов'язань	01.01.2024	Грошовий потік	Зміна валютних курсів	Договори нові/ припинені	Інше	31.12.2024
Довгострокові відсоткові кредити (Примітка№15,17)	827 589	68 614			(130 000)	766 203
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка№16,17)	203 797			142 240	(18 709)	327 328
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-оренда (Примітка№16, 18)	8 462				5 934	14 396
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка№ 15,18)	122 552	10 924				[illegible]

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка№15)	24 491	(24 491)			130 000	130 000
Безвідсоткові займи до вимоги (Примітка №19)	1 869 313	407 951			(54 095)	2 223 169
Відсотки за кредитами (Примітка №26)	-	(182 788)			182 788	-
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	**3 056 204**	**280 210**	**-**	**142 240**	**115 918**	**3 594 572**

У стовпці «Інше» представлені суми за результатом рекласифікації частини довгострокових процентних зобов'язань, позик та оренди у категорію короткострокових за часом. Також до цього стовпця включено нараховані відсотки за процентними кредитами та нараховані суми податків/орендних платежів за Договорами довгострокової оренди. Товариство класифікує сплачені відсотки як грошові потоки від фінансової діяльності.

29. Умовні та контрактні зобов'язання

Судові процеси

У ході своєї діяльності Компанія залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих судових процесів не матимуть суттєвого впливу на фінансовий стан та результати операційної діяльності Компанія.

Непередбачені податкові зобов'язання

Законодавство України , в частині податків (видів, розмірів, об'єкту оподаткування, способів обчислення , термінів нарахування та сплати) часто змінюється.

Суттєвий вплив на діяльність Компанії має також трактування законодавства Податковими органами. Нерідко Податкові органи дають податкові роз'яснення які протирічать один одному.

Також суттєвий вплив на діяльність Компанії здійснює постійні запити від податкових органів з приводу взаємовідносин з постачальниками, зупинки реєстрації податкових накладних наданих на адресу Компанії з боку Постачальників.

Хоча Керівництво Компанії вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів, однак, є відсоток того, що інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими.

Договори поруки за третіх осіб

Компанія виступає у якості фінансового і майнового поручителя у спільних договорах кредитування разом із компаніями -ліцензіатами – ПП «Таврія плюс» та ПП «Таврія-І».

Такі договори не були визнані у фінансовій звітності компанії , оскільки сума забезпечень не перевищує кредиторську заборгованість Компанії перед ПП «Таврія-плюс» за договорами позики (Примітка 19). Також такі забезпечення надані спільно з кількома поручителями, тому керівництво Компанії вважає настання події з виплати зобов'язань малоймовірним.

Зобов'язання за Програмою лояльності

Компанія підтримує Програму лояльності «КлеверБонус» - це організований маркетинговий проект, призначений для отримання Учасниками Програми бонусів, якими можна скористатися як знижкою на товар. Бал-умовна розрахункова одиниця, яка зараховується на карту Учасника відповідно до затвердженого коефіцієнту і правил

нарахування Балів у рамках Програми. Правило відповідності балів і гривень:1 бал = 0, 01 грн. Нараховані Бали не можуть бути переведені в грошовий еквівалент і виплачені Учасникові готівковими коштами. Справедлива вартість бонусних одиниць визначається, виходячи з умов затвердженої програми лояльності, з урахуванням статистичного аналізу погашення бонусних одиниць. Справедлива вартість наданих бонусних одиниць відноситься на майбутній період і визнається умовним зобов'язанням ***як знижка до виручки, при умові її використання в строк,*** без визнання у фінансовій звітності.

30. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають засновників, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до пов'язаних сторін Підприємства належать:

- Засновники, які входять до складу основного управлінського персоналу.
- Члени основного управлінського персоналу Компанії.
- Компанії, що перебувають під контролем фізичних осіб, пов'язаних з Компанією спільними економічними інтересами та мають суттєвий вплив на її діяльність:

- *ТОВ «Вега»*
- *ТОВ «Ятрань»*
- *ТОВ «Кітой»*
- *ТОВ «Світоч»*
- *ПП «Ангара Кампані»*
- *ТОВ "ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМП. "БІМС"*
- *ПП «Травень»*
- *ТОВ «ТРК ОСК»*
- *ТОВ «Сади победи»*
- *ТОВ «Енергосила»*
- *ПП «Гагарино»*
- *ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»*
- *ПКФ «Мрія» у вигляді ТОВ*

Операції з пов'язаними сторонами здійснювались за звичайними цінами. Компанія не здійснювала інших операцій з пов'язаними сторонами, окрім наведених нижче, тис.грн:

	2024 р	2023 р
Оренда нерухомості та ВЄР	25 480	33 412
Транспортні послуги	2 034	2 350
Постачання товару та тмц	10 164	1 119
Постачання кап. інвестицій	18 095	0
Всього отримано (без ПДВ)	**55 773**	**36 881**
Дохід від операцій оренди та їх обслугованню (без ПДВ)	563 890	2 913
Дохід від реалізації товару (без ПДВ)	743 273	0
Всього дохід (без ПДВ)	**1 307 163**	**2 913**
Позики отримані на зворотній основі	2 160 329	22 410

Сальдо розрахунків з пов'язаними сторонами представлені таким чином, у тис.грн.:

	2024 р	2023 р
Дебіторська заборгованість за оренду та послуги	8841	7 476
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (без ПДВ)	71 308	50 602
Кредиторська заборгованість за послуги (товар)	14465	14 458
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	2 160 329	6 420

31 . Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що складаються тільки із основної заробітної плати, в тис. грн.:

2023 р. - 7 498
2024 р. – 20 434

Інших виплат не здійснювалось.

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії. В 2023-2024 роках до складу ключового управлінського персоналу входили 3 вищих посадових особи .

32 . Фінансові ризики

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є ризик ліквідності, валютний ризик та кредитний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків стисло викладені нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

Грошові кошти оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових установах, які на даний момент мають мінімальний ризик неплатоспроможності. Також Компанія піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанія, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанія. Компанія веде жорсткий контроль над своєю дебіторською заборгованістю.

Для кожного клієнта визначаються кредитні ліміти та період дії цього ліміту або використовується передплата. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Компанії. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Компанія формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків стосовно торгівельної дебіторської заборгованості. Компанія використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованості до таких факторів : прострочення більш 90днів або відсутність руху понад 365 днів-100%.

Концентрація кредитних ризиків

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія мала одного контрагента, за якими суми залишків та доходи становили суттєвий відсоток операцій:
Компанія-ліцензіат:

- частка доходу становила 89% від загального обсягу оптових продаж.
- частка доходу з надання послуг операційної оренди – 51%.
- індивідуальна заборгованість цього контрагента склала 16% від загальної суми дебіторської заборгованості.

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:
Українська гривня - 65 %,
Долар США – 12 %
Євро - 23%

Обмінні курси цих валют по відношенню до гривні, що встановлені Національним банком України, були наступними:

	USD	EURO
На 31 грудня 2024 року	42,039	43,9266
Середній курс за 2024 рік	40,1521	43,4504
На 31 грудня 2023 року	37.9824	42.2079
Середній курс за 2023 рік	36.57	39.56

Валютний ризик, який потенційно може мати найбільший вплив на фінансовий результат Компанії, пов'язаний із наявністю торгової кредиторської заборгованості. Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках.

Оскільки кредиторська заборгованість Компанії у іноземній валюті на кінець звітного періоду не перевищує 120 312 тис. грн. Мах збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 5 % на 2025 рік:
120 312 * 5 % = 6 016 тис. грн.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Головне завдання - підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У випадку недостатності власних ресурсів Компанія заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту. Як правило, у компанії на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновлюваної кредитної лінії

Нижче наведена інформація з аналізу фінансових зобов'язань Компанії за відповідними групами строків на основі періоду, що залишився до дати погашення контрактних недисконтованих платежів (з врахуванням відсотків):

31.12.2023	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		150 175	997 446		**1 147 622**
Оренда		8 462		534 215	**542 677**
Кредиторська заборгованість за товари	352 539				**352 539**
Кредиторська заборгованість з бюджетом	3 914	-	-	-	**3 914**
Інші поточні зобов'язання		1 869 313			**1 869 313**

31.12.2024	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити		135 377	1 044 694		1 180 071
Оренда		51 113		327 328	378 441
Кредиторська заборгованість за товари	367 236				367 236
Кредиторська заборгованість з бюджетом	4 220	-	-	-	4 220
Інші поточні зобов'язання		2 223 169			2 223 169

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки (тобто вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання). Зважаючи на те, що ринок для фінансових інструментів Компанії не є активним, Компанія встановлює справедливу вартість, застосовуючи метод оцінювання. Мета застосування методу оцінювання – визначити, якою була б ціна операції на дату оцінки в обміні між незалежними сторонами, зважаючи на звичайні міркування бізнесу.

Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, суттєво не відрізняється від їх справедливій вартості станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року. Активи та зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю відсутні

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти та короткострокові депозити	9 690	-	-	9 690	9 690
Кредити та позики	-		-	-	--
Дебіторська заборгованість	-	-	34 012	34 012	34 012
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредити та позики	-	----	3 252 848	3 252 848	3 252 848
Кредиторська заборгованість	-	341 724	367 236	708 960	708 960

Управління капіталом

Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності в майбутньому з метою одержання прибутку, а також забезпечення фінансування поточних операційних потреб, капітальних вкладень та стратегії розвитку Компанії. Управління здійснюється за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Співвідношення позикових і власних коштів на звітну дату представлено наступним чином, у тис. грн:

	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 093 531	1 031 386
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 172 180	2 384 556
Грошові кошти та їх еквіваленти	-9 690	-25 706
Чисті позикові кошти	**3 256 021**	**3 390 236**
Власний капітал	2 388 856	2 422 123
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	**1,36**	**1,4**

33. Події після дати балансу

Керівництво вважає, що після звітної дати не відбулося суттєвих подій, що вимагають додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ

Компанія затвердила фінансову звітність станом на 31 грудня 2024 року датою 30 жовтня 2025 року .

Від імені керівництва

_____Карандо В.В._____ _____Попова О.М._____

Директор Бухгалтер

УКРАЇНА Товариство з обмеженою відповідальністю «ТАВРІЯ-В» Ідент. код №19202597 ОДЕСА

Звіт з управління

2024

Опис бізнесу

Товариство з обмеженою відповідальністю "Таврія - В" створено у 1992 році.

Засновники :

МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна,
МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна

Еволюція фірми - шлях від торгового павільйону до сучасної мережі супермаркетів з європейським рівнем сервісу.

В 1997 році ТОВ «Таврія-В» вперше у південному регіоні Україні, та навіть в цілому в країні, розпочало діяльність магазину нового зразка з широким асортиментом товару та впровадженням системи самообслуговування.

В липні 2004 року у центрі престижного району Одеси - Таїровському було відкрито новий торговельний центр «Вузівський» з площею понад 20 тис. кв. м. Оригінальний проект, величезна парковка, велика площа стали факторами справжнього успіху цього торговельного об'єкту. Під скляним куполом розташовано кафе місткістю 500 осіб. Цей торгівельний комплекс ТОВ «Таврія-В» використовує як для провадження власної діяльності (роздрібної торгівлі продовольчими та супутніми товарами), так і надання в оренду іншим суб'єктам господарювання.

В жовтні 2004 року ТОВ "Таврія - В" здивувала покупців відкриттям у самому історичному центрі Одеси - на Грецькій площі, ще одного торговельного об'єкту, який окрім іншого включав величезний ресторан швидкого харчування. У 2018 році було проведено повну реконструкцію та осучаснення ресторану. Для відвідувачів запроваджено сучасний формат самообслуговування з використанням системи «free-floor». Цей торгівельний комплекс ТОВ «Таврія-В» використовує як для провадження власної діяльності (роздрібної торгівлі продовольчими та супутніми товарами), так і надання в оренду іншим суб'єктам господарювання.

В 2005 році компанією «Таврія-В» було вперше розпочата діяльність щодо впровадження напрямку «private label».

В 2007 році в найбільш престижному районі Одеси – Аркадія був відкритий великий концертно-виставковий торговельний центр «Сади Перемоги» загальною площею понад 20 тис. кв. м. Цей торгівельний комплекс ТОВ «Таврія-В» використовує для надання в оренду іншим суб'єктам господарювання з супутнім комплексним обслуговуванням орендарів, а також надаючи їм послуги з рекламного просування, технічного обслуговування та інші.

В 2007 році ТОВ «Таврія-В» розпочало діяльність у місті Миколаїв, де було побудовано торговельно-розважальний комплекс площею більш ніж 30 тис. кв. м.

В 2008 році, незважаючи на вплив світової фінансової кризи та обмеження доступу до кредитних ресурсів, ТОВ «Таврія-В» вдалося завершити будівництво та відкрити 3 (три) торговельних центра: у м. Одеса, м. Білгород-Дністровський, м. Ізмаїл.

Компанія, безумовно зробила свій внесок у розвиток транспортної інфраструктури Одеської області, відкривши новий автобусний термінал у м. Білгород-Дністровський, на території торговельного центру «Таврія- В», на вулиці Тимчішина, 8.

Торговельний центр «Суворівський», який відчинив двері для покупців у вересні 2012 року став довгоочікуваним подарунком як для одеситів, що проживають в одному з найбільших мікрорайонів міста - селищі Котовського, так і для мешканців всього Лиманського району Одеської області.

«Таврія-В» - перша компанія у південному регіоні України, що надала в 1999 році своїм покупцям можливість скористатися послугами служби доставки та здійснювати покупки у віртуальному продовольчому магазині. Щодня до служби доставки «Таврія-В» надходять тисячі замовлень через інтернет (tavriav.ua) та за телефоном. Серед постійних покупців служби доставки «Таврія В» - готелі, ресторани, розважальні комплекси, офіси, за мирних часів - судноплавні і авіакомпанії, великі експедиторські компанії, елітні фітнес-клуби, лікарні, а також школи, дитячі

комбінати, приватні особи.

Найбільш активні торговельні мережі почали впроваджувати каси самообслуговування, орієнтуючись на Self-checkout. Зазначену технологію, як інноваційний сервіс-проект вже кілька років (з 2014 року) активно використовує компанія «Таврія-В». Сплатити за покупку на терміналі самообслуговання можна за допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay. На сьогоднішній день у магазинах мережі «ТАВРИЯ В» працюють self-checkout термінали.

У період карантину змінилося ставлення покупців до оплати готівкою, тому фахівці компанії «ТАВРИЯ В» почали реалізацію пілотного проекту з тестування інноваційного сервісу безконтактних платежів на основі автоматичного розпізнавання осіб FacePay24.

Іншим перспективним напрямом для рітейлерів на продуктовому ринку України є використання e-commerce. Хоча частка клієнтів, які замовляють продукти харчування через Інтернет, у сучасних умовах є незначною, ця технологія дає можливість збільшити обсяг реалізовуваної продукції у середньостроковій та довгостроковій перспективі. Спеціалісти вважають, що у подальшому запровадження інноваційних технологій та зростання попиту на замовлення їжи через Інтернет приведуть до збільшення продажів продуктів, які були замовлені через цифрові канали.

Мережа «ТАВРИЯ В» продовжує розвивати власний онлайн-магазин tavriav.ua. Послугами цього сервісу, якій компанія впровадила вперше у Південному регіоні України ще у 1999 році мають можливість скористатися покупці мережі у всіх регіонах, де присутні магазини «ТАВРИЯ В».

Враховуючи сучасні тенденції, продуктові мережі в Україні почали активно запроваджувати інноваційні технології у сфері цифрового маркетингу.

Саме зростання популярності технології Big Data спонукало компанію «Таврия В» запровадити даний підхід для комплексного аналізу великих масивів інформації з метою оптимізації взаємовідносин з цільовою аудиторією та побудови персоналізованих пропозицій для клієнтів. Крім цього, такій сервіс дає можливість використовувати CRM інструменти, дозволяє проводити більш ефективні маркетингові кампанії і робити персоналізовані пропозиції для покупців, які отримують можливість використовувати віртуальну картку лояльності, отримувати інформацію про діючі акції, знаходити найближчі торговельні заклади мережі, заходити в особистий кабінет тощо.

Регіональна мережа «Таврія-В» сьогодні:

- Одеса
- Ізмаїл
- Миколаїв
- Харків
- Білгород-Дністровський

Склад нерухомості ТОВ «Таврія-В» станом на 31.12.2024:

- Власних Торгівельних Центрів (ТЦ) – 9 (дев'ять) загальною площею – 139 293,7 кв.м.
- Орендованих ТЦ – 6 (шість) загальною площею – 17 940,6 кв.м.
- Складські приміщення – 3 (три) загальною площею – 60 000,0 кв.м.
- Офісні приміщення – 2 (два) загальною площею -7 294,0 кв.м.

ТОВ "Таврія - В" станом на 31.12.2024 налічує 5 крамниць, у яких веде діяльність з роздрібної торгівлі продовольчими та супутніми товарами.

Інформація про основні види продукції або послуг, що їх виробляє чи надає ТОВ «Таврія-В»

Ключові бізнес-напрямки ТОВ «Таврія-В»:

- роздрібна торгівля, гуртова торгівля;
- будівництво власних торгівельних та складських приміщень;
- надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна; комплексне обслуговування вищезазначеного майна

- надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів;
- Організація виробництва товарів під власними торговими марками на базі сторонніх виробничих підприємств /приват-лейбл.

Гуртова торгівля: «Таврія – В» впроваджує найсучасніші розробки у сфері складських і транспортних технологій. ТОВ «Таврія-В» має два логістичних склади загальною площею понад 60 тис. кв. м., автопарк, службу доставки, інтернет-магазин, пакувальну лінію.

ТОВ «Таврія – В» використовує автоматизовану систему управління запасами, в яку об'єднані всі магазини групи. Компанія постійно вдосконалює систему планування, на регулярній основі проводиться аналіз продажів.

Асортимент магазинів мережі включає до 30 000 найменувань різноманітних товарів. Особливістю мережі є розширений асортимент овочів і фруктів, що відповідає потребам жителів України. Мережа супермаркетів "Таврія-В" у своїй роботі використовує два формата торгових точок: торговельні центри і «магазини біля дому». Торгівельні центри орієнтовані в першу чергу на клієнтів, які здійснюють тижневі покупки, а «магазини біля дому» - на щоденні покупки. Така диверсифікація дозволяє в значній мірі охопити ринок роздрібної торгівлі і сприяє зростанню частки ринку.

Всі торговельні об'єкти мережі розташовані у густонаселених районах, у місцях масового руху людей, а також на транспортних розв'язках. Всі ці фактори забезпечують постійний приплив покупців.

Торговельні центри та супермаркети пропонують широкий вибір непродовольчої групи товарів - високоякісний дитячий, чоловічий, жіночий, спортивний одяг і взуття, білизну, посуд, іграшки, канцелярські товари, косметику, парфумерію, біжутерію, побутову хімію, засоби гігієни, побутову техніку, меблі, автокосметику, інструменти, товари для садівників та інше. Частка непродовольчих товарів становить близько 40%.

«Таврія-В» у своїй діяльності орієнтується на наступні сегменти ринку:

- сегмент торгових посередників (роздрібна торгівля);
- сегмент підприємств харчування;
- сегмент кінцевих споживачів (населення).

«Таврія-В» надає наступні додаткові послуги своїм покупцям:

- можливість доставки замовлення додому;
- замовлення товару за допомогою інтернет (торгова мережа «Таврія-В» має власний інтернет-магазин tavriav.ua);
- надання покупцям можливості оплати в кредит;
- запровадження спеціальних цін та асортименту товарів для малозабезпечених верст населення;
- дисконтна система стимулювання покупців;
- соціальна інфраструктура в усіх супермаркетах: пункти обміну валют, пункти прийому комунальних платежів, хімчистки та ін.;
- автобусні лінії для покупців.

Корпоративне управління

Органи управління ТОВ "Таврія - В" складаються із Загальних зборів Учасніків, Директора, заступника директора.

Найвищим органом управління компанії є Загальні збори учасників, які визначають напрямки діяльності та стратегію компанії.

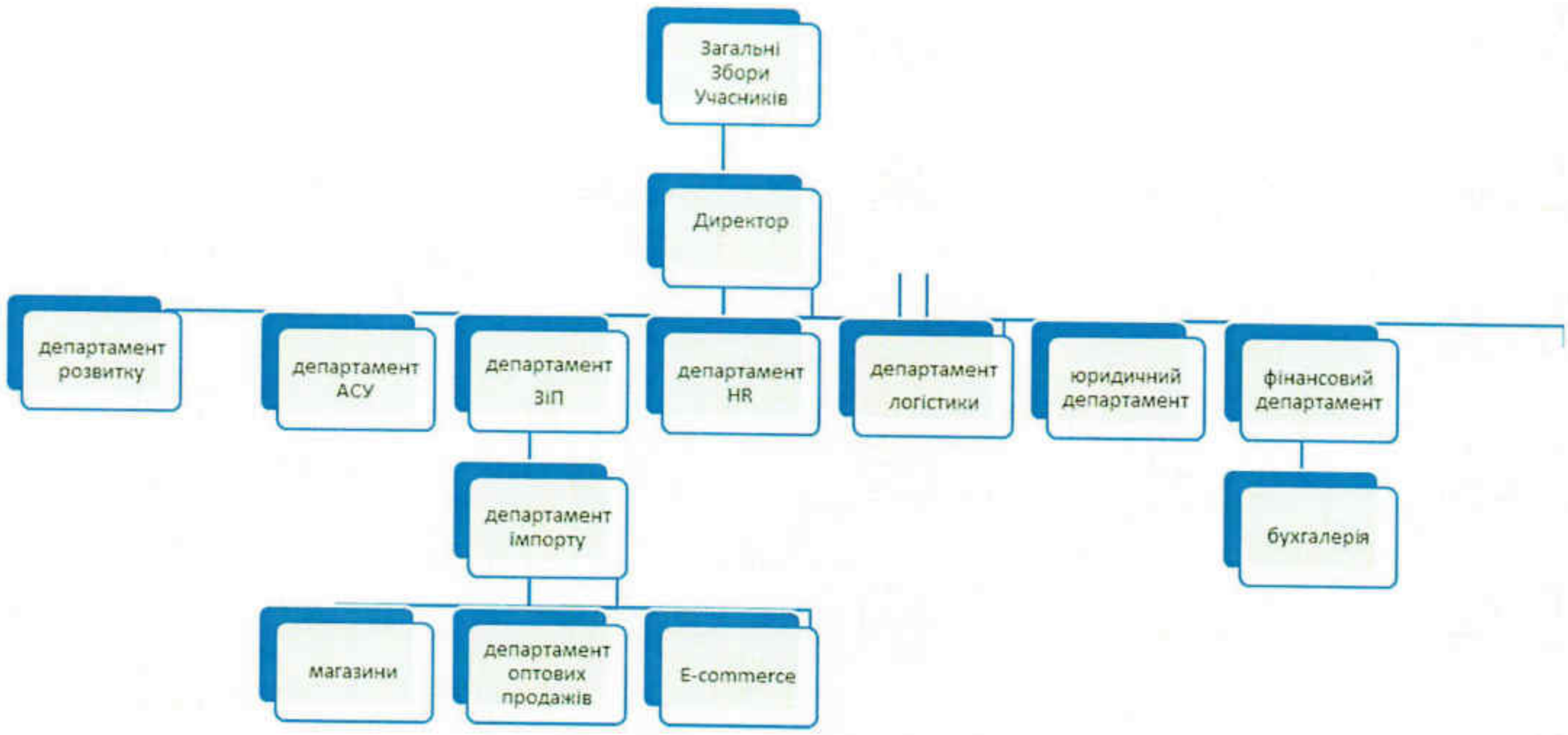
Учасникі мають право ухвалення остаточних рішень з усіх питань, що відносяться до діяльності компанії й використання майна компанії.

Директор та заступник директора є виконавчим органом, який у межах компанії, здійснює управління повсякденною діяльністю у рамках керівних положень і політики, встановлених засновниками.

До управлінських структур відносяться Головний бухгалтер.

Організаційна структура

ТОВ " ТАВРІЯ-В", код ЄДРПОУ 19202597 , станом на 31 . 12. 2024



Соціальна та кадрова політика

Середньоблікова чісельність працівникі на 31.12.2024 році - 903 особи, з них жінки – 442 особи.

Заохочення (мотивація) відбувається щодо керівників та працівників відділів продажу щороку на основі показників виконання річних персональних та колективних цілей шляхом збільшення (зменьшення) посадового окладу на майбутній рік.

Компанія застосовує в своїй діяльності політики щодо запобігання та протидії корупці.

Фінансові інвестиції

Компанія не має фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані і дочірні підприємства тощо.

Опис політики щодо досліджень та розробок

ТОВ «Таврія-В» самостійно не виробляє інноваційних продуктів, але використовує усі новинки в галузях програмного забезпечення та програмних продуктів. ТОВ «Таврія-В» приділяє достатньо серйозну увагу інтерактивному маркетингу, зокрема активному впровадженню технологій електронної торгівлі.

ТОВ «Таврія-В» приділяє велику увагу впровадженню найсучасних розробок у сфері складських і транспортних технологій.

Інформація про екологічні аспекти

ТОВ «Таврія-В» не є промисловим підприємством. Але незважаючи на це, на протязі свого існування докладає багато зусиль для охорони навколишнього середовища. Так, біля усіх торгівельних центрів висаджено зелені насадження (сосни, ялинки), розбито газони. У холодильних і морозильних установках застосовуються тільки дозволені хладагенти. У системах вентиляції і каналізації встановлені жиропоглинальні системи. Харчові відходи, сміття та інше утилізуються через спеціалізовані підприємства.

Холодильне обладнання, що купується в останній час є енергоефективним. Все освітлення

замінено на економні енергоефективні лампи.

Ризики, їх вплив на діяльність Компанії, засоби запобігання

З лютого 2022 року життя в Україні проходить в умовах воєнного конфлікту, що сприяло коливанню курсів валют, високому рівню інфляції, зниженню реальних грошових доходів населення, зниженню обсягів споживчого та комерційного кредитування, зменшенню обсягів вітчизняного виробництва та зростанню вартості імпортної продукції, загальному погіршенню умов ведення бізнесу в Україні. Основними факторами ризику є:

- продовження воєнних дій та інші форс-мажорні обставини;
- часті зміни законодавства, у тому числі податкового;
- погіршення політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- зростання витрат на реконструкції та збільшення строків реалізації інвестиційних проєктів;
- дефіцит кваліфікованого персоналу;
- зменшення доходів населення та міграція населення.

З початку повномасштабного вторгнення Компанія не зазнала критичних втрат. Внаслідок обстрілів у 2022 році було отримано незначні пошкодження торгових центрів у м. Миколаїв та м. Харків, а у 2023–2024 роках — складських приміщень у м. Одеса. Всі пошкодження були оперативно ліквідовані. На період відновлювальних робіт були залучені альтернативні складські площі, а також організовано прямі відвантаження товарів від постачальників до магазинів мережі.

Як і для багатьох рітейлерів, в умовах воєнного стану для групи компаній «Таврія-В» стало **питання втрати звиклих ланцюгів постачання**. Проте, завдяки вдалому менеджменту «Таврія В» спромоглася успішно адаптуватися до нових умов, оперативно організувати безперебійну діяльність своїх торговельних об'єктів, диверсифікувати постачання. Рітейл-команді «Таврія В» навіть в умовах суттєвого дефіциту вдалося диверсифікувати постачання, поповнити асортимент з урахуванням структури продажів, що суттєво змінилася та запустити нові шляхи доставки.

Зазделегідь зроблені кроки щодо до розвитку власної логістичної інфраструктури: введення в дію сучасного високотехнологічного логістичного комплексу класу А з автоматичним управлінням складськими операціями за допомогою WMS Gold-Stoc, інвестування у збільшення власного автопарку, що складається з автомобілів різних типів та вантажопідйомності - дозволило керівництву «Таврія В» у найбільш критичний момент створити ефективну логістичну модель та оперативно налагодити нові машрути постачання з Європи.

Сьогодні частка імпортної продукції food та non-food у загальному обсязі асортименту групи компаній «Таврія В» складає приблизно 35 %. Поставки здійснюють майже сто шістьдесят іноземних контрагентів, з якими зокрема укладено близько тридцяти ексклюзивних контрактів на поставку в Україну.

У межах клієнтоцентричної моделі компанія спромоглася оперативно адаптуватися до споживчого попиту, що змінився. Так, в асортименті супермаркетів «Таврія В» з'явилося багато нових товарів власного імпорту соціального та середнього цінового сегменту в категоріях «Консерви», «Бакалія», «Молочна продукція», «Чай, кава», «Рослинна олія», які прямують з Польщі, Болгарії, Молдови, Румунії, Італії, Німеччини, Литви, Латвії. Навіть овочі та фрукти потрапляють на полиці супермаркетів «Таврія В» з закордону, минаючи посередників.

Задля того, щоб забезпечити покупців товарами за доступними цінами мережа «Таврія В» відкрила широкі можливості перед регіональними українськими виробниками, які виказали бажання та готовність до співпраці на взаємовигідних умовах.

Це дуже важливо для товарів, що виробляються під власними торговельними марками: «Сімка», «Субота», «Єврогруп», «Українська зірка», «Секретні технології», «Натхнення», Didie, Bembitto, головний асортимент складають товари соціального сегменту саме регіональних виробників. За короткий час вдалося знайти нових постачальників у регіонах, зокрема у західних та центральних областях нашої країни. Сьогодні на полицях торговельних об'єктів «Таврія В» присутні приблизно дві з половиною тисячі найменувань food та non-food товарів, що виготовляють під власними торговельними марками більш ніж двісті українських виробників.

Завдяки прагненню компанії **зосередити свою діяльність навколо потреб найбільш важливої людини – покупця** та в умовах стриманого попиту компанія «Таврія В» систематично проводить цінові акції у тісної співпраці із постачальниками. Фахівці відділу моніторингу ретельно відстежують ситуацію на ринку по кожному товару окрема

пропозицію для тих покупців, що дуже чутливі до цін.

Асортимента матриця сучасного концептуального супермаркету «Таврія В» формується на основі аналізу поведінки покупців та його переваг. В основі концепції - акцент на продуктах категорії fresh, а також на розширений асортимент готової їжі (ready to eat, ready to go). В супермаркетах обов'язково присутні фокусни зони: fresh-арена, власна пекарня, відділ кулінарії з open kitchen, кава-пойнт, що працює у форматі coffee to go, у будь-якому супермаркеті обов'язково присутній ЗСЖ-корнер з великим вибором органічної, безлактозної, безглютенової продукції.

Система графічних комунікацій у кожному торговельному об'єкті «Таврія В» побудована фахівцями в такий спосіб, щоб максимально залучити покупців в процес здійснення покупок і зробити його найбільш комфортним.

Для подалання дефіциту кваліфікованого персоналу, зниження витрат та униникнення проблем повязаних з відсутністю електроєнкргії та зв 'язку, ТОВ «Таврія-В» ще з 2019 року обрала за стандарт Касові системи самообслуговування NCR (США). Інтегратором проекту став Міжнародний Центр компетенції NCR AIPP level II, що працює в складі SystemGroup. Наразі це єдиний інтегратор, що має право виконувати впровадження касових систем NCR «під ключ» і забезпечує повний цикл реалізації проекту: від аудиту, постачання та інтеграції до контролю досягнення KPI та сервісної підтримки.

На основі проведеного аудиту, що враховував формати та площу кожного з магазинів, склад кошиків покупців тощо, було обрано кілька типів касових систем з лінійки NCR Fast Lane Selfcheckout:

з прийомом готівкових та безготівкових оплат;
з різною площею та конструкцією платформ;
касові системи з платформою на 2 пакети, для маркетів з великим/середнім кошиком покупця;
розроблено індивідуальну конструкцію, що додатково покращувала ергономіку платформ;
каси самообслуговування було інтегровано з касовим ПЗ, а також з системою лояльності.

Видача чеків при самообслуговуванні: шлях від РРО до пРРО

На початку проекту створення та друк чеків в касах самообслуговування було реалізовано за допомогою вбудованих фіскальних реєстраторів (технологія РРО). У 2021 році, з появою в законодавстві технології пРРО, рітейлер звернув увагу на переваги Програмних РРО.

Проте, практика показала важливість врахування технологічних нюансів при виборі пРРО. Через високу залежність від архітектури пРРО та on-line зв'язку з ДПС, не всі Програмні РРО, що тестувалися рітейлером, змогли забезпечити бажану швидкість фіскалізації чеків. У 2022 році «Таврія В» та SystemGroup інтегрували у каси самообслуговування рішення «Фіскальний сервер iNNOVATE!» з технологією Програмного РРО. Це дозволило забезпечити високу швидкість фіскалізації чеків off-line та on-line (в середньому 1 сек.), а також оптимізувати адміністрування даних та всього парку пРРО.

Враховуючи реалії воєнного часу, в FS iNNOVATE! також було реалізовані додаткові можливості автономності робочих касових робочих місць, на випадок відсутності зв'язку.

Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік

У найкритичніші періоди з моменту повномасштабного вторгнення - роздрібна торгівля діяла швидко, щоб запобігти колапсу продовольства. Основним завданням галузі є забезпечення продуктами харчування належної якості та обсягу за будь-яку ціну.

Основними напрямками вдосконалення діяльності ТОВ "Таврія-В" найближчим часом є:

- підвищення ефективності діяльності, розширення асортименту і реалізація нових видів товарів, у тому числі за рахунок власних марок,
- збільшення реалізації нових видів товарів та послуг ТОВ «Таврія-В»
- впровадження нових інноваційних технологій,
- забезпечення енергонезалежності Компанії за допомогою альтернативних джерел, а саме генераторів, сонячних батарей та т.і.
- якісне поліпшення структури управління та логістики.

Компанії вдається уникнути проблем пов'язаних з відсутністю енергопостачання, у зв'язку з тим, що всі торгівельні об'єкти Компанії від початку діяльності забезпечені генераторами, тому

відключення електроенергії позначилося на діяльності Компанія тільки додатковими витратами на пальне. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення - роздрібна торгівля також забезпечує населення так званими «Точками непереможності» - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядити гаджетами і скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою і є, по суті, об'єктом критичної інфраструктури.

У 2025 році планується значний перехід на відновлювані джерела енергії, зокрема, розроблено план-графік з оснащення будівель сонячними батареями, що передбачає зменшення залежності від традиційних джерел енергії та палива.

«ТАВРІЯ В» : ВІРИМО У МАЙБУТНЄ ТА НАДИХАЄМО НА МИРНІ СПРАВИ.

Опис обраної облікової політики

Облікова політика підприємства затверджена Наказом від 31.12.2018 р. № 15 та залишилась незмінною на протязі 2024 року.

Фінансова звітність ТОВ «Таврія-В» за 2024 рік складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Фінансові результати діяльності та показники

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2024 рік зріс в порівнянні з минулим роком на 8,4 %.

2023 рік – 1 746,4 млн. грн
2024 рік – 1 892,4 млн. грн.

в тому числі:

обсяг оптових продажів збільшився на 23,7 %:

2023 рік - 669,8млн.грн
2024 рік - 828,8 млн.грн

обсяги роздрібних продажів зменшились на 1,2 %:

2023 рік - 1076,6 млн.грн
2024 рік - 1063,6 млн.грн

Дохід від надання в оренду нерухомості з наданням супутніх послуг та обладнання, інші доходи зросли на 12,7 %:

2023 рік - 826,2 млн. грн
2024 рік - 931,0 млн. грн

За 2024 рік Компанія отримала збитки у сумі 33 267 тис. грн. Попердні роки були прибутковими, зокрема за 2023 рік розмір отриманого прибутоку склав 1 995 тис. грн. Отже, станом на 31.12.2024 сума нерозподіленого прибутку складає 250 141 тис. грн

Збитки 2024 року пов'язаниі з надзвичайними витратами, які виникли через пошкодження складських приміщень та втрату частини товарних запасів унаслідок влучання під час воєнних подій.

Фінансовий результат від операційної діяльності Компанії попри все в 2024 році виріс майже на 25% в порівнянні з минулим роком:

2023 рік - 221,3 млн. грн
2024 рік - 275,5 млн. грн.

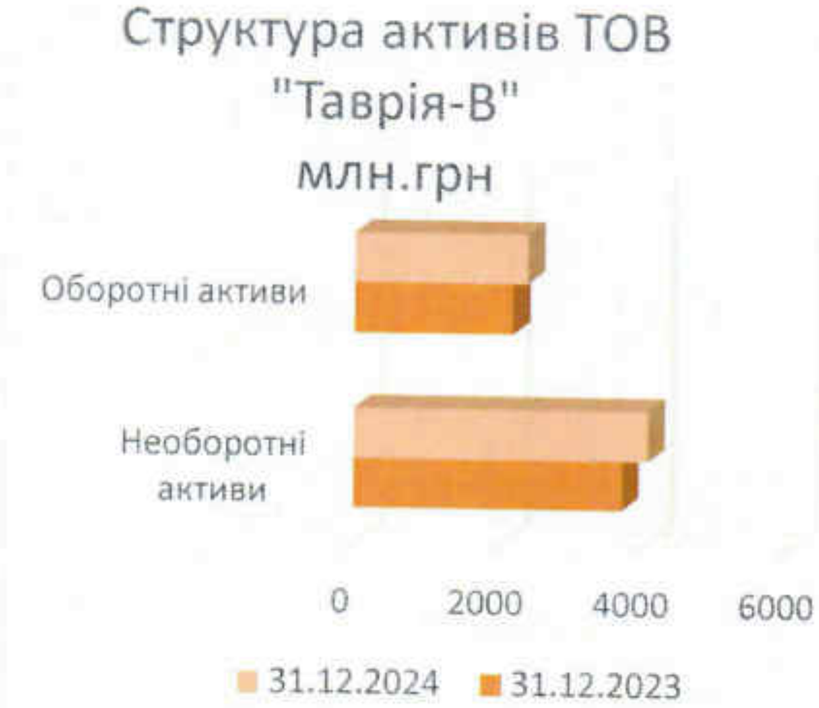
Ліквідність та зобов`язання

Оцінку ліквідності підприємства виконують за допомогою системи фінансових коефіцієнтів, які дозволяють зіставити вартість поточних активів, що мають різний ступінь ліквідності, із сумою поточних зобов'язань.

За підсумками 2024 році загальний обсяг активів Компанії збільшився з 5 881,2 млн грн до 6 431,0 млн грн, тобто на 9,3%, що свідчить про розширення операційної діяльності та

збільшення ресурсної бази. Збільшення активів обумовлене як приростом необоротних, так і оборотних активів. Структура активів Компанії залишалася стабільною протягом звітного періоду.
Станом на 31 грудня 2023 року необоротні активи становили 3 699,0 млн грн, або 62,9% загальної суми активів, оборотні активи -2182,3 млн.грн, або 37,1%.
На кінець 2024 року частка необоротних активів становила 4 050,2 млн грн (62,9%), а оборотни- 2 380,8 млн. грн. (37,1%).
Таким чином, співвідношення між довгостроковими та короткостроковими активами зберігає сталу структуру, що свідчить про збалансованість інвестиційної політики Компанії.

Станом на два роки Структура активів Компанії представлена таким чином :



Необоротними активами Компанії є об'єкти нерухомості та землі, торгівельне та офісне обладнання та інвентар.

Оборотними активами Компанії є запаси та товари, грошові кошти, товарна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість. Підприємство повсякденно контролює дебіторську заборгованість .

Власний капітал на кінець 2024 року становив – 2 388,9 (2023 р. – 2 422,1 млн грн), що на 33,3 млн грн. меньше ніж на кінець 2023 року. Причина наведено вище.

Протягом 2024 року довгострокові зобов'язання збільшено за рахунок забов'язань з прав користивання за новими договорами оренди, порівнянно з 2023 року, та складають 1093,5 млн. грн.

Поточна кредиторська заборгованість збільшилась переважно внаслідок збільшення поточних зобов'язань за договорами позик та станом:

на кінець 2023 року становить - 2427,8 млн. грн. або 41,3% від загальної суми пасиву.

на кінець 2024 року становить - 2948,6 млн. грн. або 45,8% від загальної суми пасиву.

Поточна кредиторська заборгованість у 2024 році зросла переважно внаслідок збільшення зобов'язань за договорами позики. Зростання поточної кредиторської заборгованості випереджає темпи приросту активів, що свідчить про підвищення навантаження на короткострокову ліквідність. Така динаміка є контрольованою за умови достатнього рівня оборотних активів та стабільного грошового потоку.

Розрахунки за товари здійснюються на умовах відтермінування платежу від 7- до 180 днів. Серед постачальників немає тих на ком зосереджена значна кредиторська заборгованість.

Показник загальної ліквідністі склав 0,8, що свідчить про достатньо сприятливий стан ліквідності активів Компанії.

Інформація про факти виплат штрафних санкцій (штраф, пеня, неустойка) і компенсацій за порушення законодавства

У 2024 році сплачено штрафів на суму 3 034,6 тис. грн. , у тому числі за актами перевірок (ДПС) -770,2 тис.грн.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності

Фінансування господарської діяльності ТОВ "Таврія-В" здійснюється за рахунок залучення кредитних коштів, отриманого прибутку від фінансово-господарської діяльності підприємства.

Інформація про вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів)

ТОВ "Таврія В" не є виробничим підприємством тому укладених, але не виконаних станом на 01.01.2025 р. договорів не має.

Директор ТОВ «Таврія-В» **В.В.Карандо**