

Титульний аркуш

29.09.2025

(дата реєстрації особою
електронного документа)

№ 3

(вихідний реєстраційний номер
електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

Директор
(посада)

(місце для накладання електронного підпису
уповноваженої особи емітента/особи, яка надає
забезпечення, що базується на кваліфікованому
сертифікаті відкритого ключа)

Карандо Віталій
Володимирович
(прізвище та ініціали керівника
або уповноваженої особи)

Річний звіт ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В" (ідентифікаційний код : 19202597) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту : Збори учасників Протокол №436 від 12.09.2025р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"

Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262

Країна реєстрації : Україна

Номер свідоцтва : DR/00001/APA

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"

Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262

Країна реєстрації : Україна

Номер свідоцтва : DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено
на власному вебсайті емітента

<https://tavriav.org>
(URL-адреса вебсайту)

30.04.2025
(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (якщо річний звіт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно від того, чи є особа емітентом))" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емітента надаються забезпечення)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що річний звіт подає емітент.

Складова змісту річної інформації "Інформація про рейтингове агентство" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про судові справи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала судових справ, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо корпоративного секретаря" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала корпоративного секретаря.

Складова змісту річної інформації "Інформація про володіння посадовими особами емітента акціями особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала посадових осіб.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за облігаціями (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за цінними паперами (облігаціями).

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за іпотечними цінними паперами.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами: за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за сертифікатами ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами: за векселями (всього)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за векселями.

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами).

Складова змісту річної інформації "Інформація про зобов'язання та забезпечення особи. Зобов'язання за цінними паперами у тому числі: за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зобов'язань за фінансовими інвестиціями в корпоративні права.

Складова змісту річної інформації "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту річної інформації "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не займалася видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності або дохід (виручка) від реалізації продукції за звітний період складає менше ніж 5 млн грн.

Складова змісту річної інформації "Відомості про участь в інших юридичних особах" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала участі в інших юридичних особах, відсоток акцій (часток, паїв) у яких перевищує 5 відсотків..

Складова змісту річної інформації "Інформація про відокремлені підрозділ" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала відокремлених підрозділів.

Складова змісту річної інформації "Структура капіталу" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала випусків акцій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо зміни прав на акції" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків змін прав на акції.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків акцій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності обмежень за акціями" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала обмежень за акціями.

Складова змісту річної інформації "Інформація про інші цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків інших цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про деривативні цінні папери" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків боргових цінних паперів, за якими надається забезпечення.

Складова змісту річної інформації "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва.

Складова змісту річної інформації "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків придбання власних акцій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи: Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду у працівників особи не має цінних паперів (крім акцій) такої особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу: Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу.

Складова змісту річної інформації "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів.

Складова змісту річної інформації "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала загальної кількості голосуючих акцій та кількості голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількості голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Юридичні особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала юридичних осіб, осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Фізичні особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала фізичних осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала осіб, що володіють 5 і більше відсотками акцій особи.

Складова змісту річної інформації "Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не отримувала інформацію від Центрального депозитарію або акціонера про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій.

Складова змісту річної інформації "Відомості про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій /Відомості про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій/Відомості про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, у разі, якщо сумарна кількість прав за такими акціями стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не отримала інформацію про зміну акціонерів.

Складова змісту річної інформації "Відомості про осіб, які входять до ланцюга володіння корпоративними правами юридичної особи, через яких особа (особи, що діють спільно) здійснює розпорядження акціями" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не отримала інформацію про зміну акціонерів.

Складова змісту річної інформації "Відомості про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не приймала рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів.

Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення значних правочинів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не приймала рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.

Складова змісту річної інформації "Відомості про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не приймала рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість.

Складова змісту річної інформації "Звіт про платежі на користь держави" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не належить до суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини і при цьому становлять суспільний інтерес.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Наглядова рада" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не користувалася практикою корпоративного управління особи, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги. Рада директорів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не користувалася практикою корпоративного управління особи, яка застосована понад визначені законодавством вимоги.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не скликала та не проводила загальні збори акціонерів (учасників).

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не скликала та не проводила збори власників облігацій.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Рада. Персональний склад ради та її комітетів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не має Ради.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Рада. Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на протягом звітного періоду особа не проводила засідань Ради.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Рада. Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не проводила засідань комітетів ради.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Рада. Звіт ради" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала Ради.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала колегіального виконавчого органу.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не проводила засідань колегіального виконавчого органу.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Виконавчий орган. Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду особа не проводила засідань комітетів колегіального виконавчого органу.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала корпоративного секретаря.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про політику розкриття інформації особою" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документу особи, в якому визначено політику розкриття інформації особою.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація про радника" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала радника.

Складова змісту річної інформації "Звіт про корпоративне управління. Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є фінансовою установою.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала дочірніх компаній/підприємств, філій, представництв та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента, розташованих на території держави зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

Складова змісту річної інформації "Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними пп.1-3 п.47 Положення.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику.

Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про корпоративні / акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особі" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не має корпоративних/акціонерних договорів, укладених акціонерами (учасниками) особи, які були б укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду.

Складова змісту річної інформації "Корпоративні та інші договори. Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що особа не мала договорів та/або правочинів, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом, які укладені, набрали чинності або діяли протягом звітного періоду. Складова змісту річної інформації "Інформація про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документа в якому описувалися будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені посадовим особам емітента в разі їх звільнення.

Складова змісту річної інформації "Дивідендна політика" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не мала внутрішнього документа, який визначає дивідендну політику особи.

Складова змісту річної інформації "Дивіденди. Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

Складова змісту річної інформації "Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (суми перерахованих/відправлених дивідендів на відповідну дату)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що протягом звітного періоду дивіденди не нараховувалися та не сплачувалися.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо іпотечних облігацій. Інформація про зміну прав власників депозитарних розписок за такими деривативними цінними паперами у зв'язку зі зміною прав за акціями, що є базовим активом таких деривативних цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски іпотечних облігацій" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбувались протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття (за кожним випуском іпотечних облігацій)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості про структуру іпотечного покриття іпотечних облігацій за видами іпотечних активів та інших активів на кінець звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Відомості щодо підстав виникнення у емітента іпотечних облігацій прав на іпотечні активи, які складають іпотечне покриття за станом на кінець звітного року" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація про наявність прострочених боржником строків сплати чергових платежів за кредитними договорами (договорами позики), права вимоги за якими забезпечено іпотеками, які включено до складу іпотечного покриття" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії іпотечних облігацій.

Складова змісту річної інформації "Інформація щодо сертифікатів ФОН. Відомості про заміну адміністратора за випуском облігацій, управителя іпотечних активів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Основні відомості про ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про випуски сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Юридичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Фізичні особи власники сертифікатів ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Інформація про осіб, що володіють сертифікатами ФОН. Усього" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Розрахунок вартості чистих активів ФОН (на кінець звітного періоду)" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Правила ФОН" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не здійснювала емісії сертифікатів ФОН.

Складова змісту річної інформації "Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного періоду" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що за звітний період особа не розкривала регульовану інформацію.

Складова змісту річної інформації "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не розкрита особою у складі річного звіту через те, що на кінець звітного періоду особа не є поручителем (страховиком/гарантом).

Зміст до річного звіту

I. Загальна інформація	7
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	7
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	14
3. Структура власності	17
4. Опис господарської та фінансової діяльності	17
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	29
3. Цінні папери	29
III. Фінансова інформація	30
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи	30
2. Річна фінансова звітність	31
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності	31
4. Твердження щодо річної інформації	35
IV. Нефінансова інформація	35
1. Звіт керівництва (звіт про управління)	35
1) звіт про корпоративне управління	38
2) звіт про сталий розвиток	55
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи	57

I. Загальна інформація

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	
2	Скорочене найменування (за наявності).	ТОВ"ТАВРІЯ-В"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	
4	Дата державної реєстрації	31.10.1996
5	Місцезнаходження	65091 УКРАЇНА Одеська область д/н м.Одеса вул.М'ясоїдівська, буд. 14
6	Адреса для листування	65091, УКРАЇНА, Одеська область, д/н, м.Одеса, вул.М'ясоїдівська, буд. 14
7	Особа, яка розкриває інформацію	X Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	Так X Ні
9	Категорія підприємства	X Велике Середнє Мале Мікро

10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	
11	Адреса вебсайту	https://tavriav.org
12	Номер телефону	(0482) 307-310
13	Статутний капітал (грн.)	40000000.00
14	Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
16	Середня кількість працівників (осіб)	1001
17	Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	46.90 НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНА ОПТОВА ТОРГІВЛЯ 47.11 РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ В НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНИХ МАГАЗИНАХ ПЕРЕВАЖНО ПРОДУКТАМИ ХАРЧУВАННЯ, НАПОЯМИ ТА ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ 68.20 НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА
19	Структура управління особою	X Однорівнева Дворівнева Інше:

Банки, що обслуговують особу

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA253281680000000026004216181
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA6832816800000026005216181840
	Валюта рахунку	ДОЛАР США
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA3532816800000026007216181978
	Валюта рахунку	ЄВРО

4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA273348510000026004962502722
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA273348510000026004962502722
	Валюта рахунку	ЄВРО
6	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14282829
	IBAN	UA273348510000026004962502722
	Валюта рахунку	ДОЛАР США
7	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA423005280000026005002301685
	Валюта рахунку	ДОЛАР США
8	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA423005280000026005002301685
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
9	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA473005280000026006001301685
	Валюта рахунку	ДОЛАР США
10	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA473005280000026006001301685
	Валюта рахунку	ЄВРО
11	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК"

	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA473005280000026006001301685
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
12	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA763204780000000002600327516
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
13	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA5632816800000000026048216181
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
14	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ФІЛІЯ-ОДЕСЬКЕ ОБЛАСНЕ УПРАВЛІННЯ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	9328601
	IBAN	UA233288450000026005300847097
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
15	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Казначейство України
	Ідентифікаційний код юридичної особи	37567646
	IBAN	UA708999980385169000000016315
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
16	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA763204780000000002600327516
	Валюта рахунку	ЄВРО
17	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA763204780000000002600327516
	Валюта рахунку	ДОЛАР США
18	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575

	IBAN	UA753006140000026009500300500
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
19	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14361575
	IBAN	UA633006140000026106500078780
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
20	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Кредобанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	9807862
	IBAN	UA283253650000026006011062955
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
21	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "МТБ БАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21650966
	IBAN	UA553281680000026005000007486
	Валюта рахунку	ФУНТ СТЕРЛІНГІВ
22	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA053052990000026002024907124
	Валюта рахунку	УКРАЇНСЬКА ГРИВНЯ
23	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	23697280
	IBAN	UA763204780000000002600327516
	Валюта рахунку	ФУНТ СТЕРЛІНГІВ
24	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Кредобанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	9807862
	IBAN	UA753253650000000260050052362
	Валюта рахунку	ЄВРО
25	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Акціонерне товариство "Кредобанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	9807862
	IBAN	UA753253650000000260050052362

	Валюта рахунку	ДОЛАР США
--	-----------------------	-----------

Штрафні санкції щодо емітента

N з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	Акт перевірки №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків	Донарахування податку на прибуток 459473.00	Порушення підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134, пункту 135.1 статті 135, підпункту 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 ПКУ	Сплачено 28.02.2023 повністю
2	акт №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків	Штрафні санкції з податку на прибуток -114868	Порушення підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134, пункту 135.1 статті 135, підпункту 139.2.1 пункту 139.2 статті 139 ПКУ	Сплачено 28.02.2023 повністю
3	акт №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків	Донарахування ПДФО -77913,41	Порушення п.п. 14.1.180 п 14.1 ст.14, п. 44.1 ст.44, пп.168.1.1. п. 168.1 ст.168 п. 44.1 ст.44 п. 177.8 ст.177	Сплачено 28.02.2023 повністю
4	акт №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків	Штраф з ПДФО -19478,35	Порушення п.п. 14.1.180 п 14.1 ст.14, п. 44.1 ст.44, пп.168.1.1. п. 168.1 ст.168 п. 44.1 ст.44 п. 177.8 ст.177 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (із змінами та доповненнями),	Сплачено 28.02.2023
5	акт №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Донараховано Військовий збір -6492,78	Порушення п.п. 14.1.180 п 14.1 ст.14, п. 44.1 ст.44, пп.168.1.1. п. 168.1 ст.168 п. 44.1 ст.44 п. 177.8 ст.177 Податкового кодексу України	Сплачено 28.02.2023
6	акт №32/34-00-07-06/19202597 03.02.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків	Штраф Військовий збір -1623,20	Порушення п.п. 14.1.180 п 14.1 ст.14, п. 44.1 ст.44, пп.168.1.1. п. 168.1 ст.168 п. 44.1 ст.44 п. 177.8 ст.177 Податкового кодексу України	Оплачено 28.02.2023
7	акт N 447/34-00-07-03 08.12.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Штраф 1020,00	Ненадання в повному обсязі всіх документів	Сплачено 19.12.2023

				посадовим (службовим) особам контролюючих органів у повному обсязі всі документи, що належать або пов'язані з предметом перевірки, (п.2,10 ст.3 розділ 2 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг", п.85.2 ст.85 Податкового	
8	акт N 448/34-00-07-03 08.12.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Штраф - 9681,83	ШТРАФНІ САНКЦІЇ ЗА ПОРУШ.ЗАКОНОД.ПРО ПАТЕНТУВ.,НОРМ РЕГУЛ.ОБІГУ ГОТІВКИ ТА ЗАСТОС.РЕЄСТРАТОРІ	Оплачено 19.12.2023
9	Акт N 164/34-00-04-02-01/19202597 28.04.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Штраф -101865,63	Донараховано штрафні санкції згідно з п. 120 1 1, 120 1 2 ст. 120 1 ПКУ	Оплачено 20.06.2023
10	Акт N 164/34-00-04-02-01/19202597 05.06.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Штраф -1020,00	Донараховано штрафні санкції згідно з п. 120 1 1, 120 1 2 ст. 120 1 ПКУ	Оплачено 20.06.2023
11	Акт N 104/34-00-04-02-01/19202597 28.04.2023	Південним міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків:	Штраф -101865,63	Донараховано в поточному році штрафні санкції згідно з п 120 1 1, 120 1 2 ст. 120 1 ПКУ за актом минулих років N 104/34-00-04-02-01/19202597 від 28.04.2023	Оплачено 15.05.2023

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори учасників Товариства	Учасники Товариства. Робочі органи Загальних зборів: Голова загальних зборів, Секретар	Музалев Борис Вікторович, Музалев Михайло Вікторович

2	Виконавчий орган	Директор	Карандо Віталій Володимирович
---	------------------	----------	-------------------------------

Інформація щодо посадових осіб

Рада (за наявності)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Директор	Карандо Віталій Володимирович	Не передбачено вимогами чинного законодавства	Не передбачено вимогами чинного законодавства	1972	вища	35	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ятрань" 31225584 керівник	11.11.1996 Терміном до 30.11.2023р. продовжено до 30.11.2026р.	Ні

Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашен а судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
-------	--------	------	--------	------	----------------	--------	---------------------	--	---	---

										злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Головний бухгалтер	Попова Олена Михайлівна	Не передбачено вимогами чинного законодавст ва	Не передбачено вимогами чинного законодавства	1968	вища	32	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ятрань" 31225584 головний бухгалтер	11.11.1996 безстроково	Ні

Організаційна структура:

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення:

tavriav.org/files/structure/Організаційна_структура_ТОВ_Таврія-В.pdf

3. Структура власності

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні :

tavriav.org/files/structure/Структура_Власності_ТБ_станом_на_31.12.2023.pdf

4. Опис господарської та фінансової діяльності

Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання: Товариство не є учасником ніяких об'єднань та інших організацій.

Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності: Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо):

Облікова політика товариства затверджена Наказом від 31.12.18 р. № 15 та залишилась незмінною на протязі періоду 2023 року. Фінансова звітність ТОВ "Таврія-В" за 2023 рік була 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.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства з внесенням коригувань, проведенням рекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

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 підприємство 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. 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. Земля та 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
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 підприємства.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності:

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

Робочий капітал достатній і відповідає поточним потребам підприємства, можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента полягають в проведенні заходів по збільшенню об'ємів реалізації, відмови від зайвих витрат, зміни цінової політики. Для забезпечення безперервного функціонування підприємства як суб'єкта господарювання, необхідним є приділення відповідної уваги ефективній виробничій діяльності, пошуку резервів зниження витрат виробництва та погашення поточних зобов'язань.

Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік: інформація відсутня у зв'язку з тим що досліджень та розробок не велось.

опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа: роздрібна торгівля, гуртова торгівля; 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; приватлейбл.

обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі): ТОВ "Таврія В" не є виробничим підприємством тому інформація відсутня

середньореалізаційні ціни продуктів: ТОВ "Таврія В" не є виробничим підприємством тому інформація відсутня

загальна сума виручки: 2572612,00 тис.грн. без ПДВ

загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів: 0

залежність від сезонних змін: Товариство не має залежності від сезонних змін.

основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки): кінцеві споживачі (фізичні особи)

ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність: Послуги Товариство надає фізичним та юридичним особам в регіональній мережі: Одеса, Ізмаїл, Миколаїв, Харків, Білгород-Дністровський

канали збуту: роздрібна торгівля

основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг: продукти харчування та супутні товари. Країни постачання- Україна, Польща, Туреччина, Німеччина, Китай. Країни надання послуг/товарів- Україна

особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа: високий рівень конкуренції

опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності: заходи розширення виробництва та ринків збуту: постійний пошук нових клієнтів, запровадження сучасних технологій

місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність: Торгова мережа "Таврія-В" входить до ТОП 10 продуктових мереж України

рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи: високий рівень конкуренції, конкурентами з надання послуг з оренди та продажу товарів є юридичні та фізичні особи, які надають схожі послуги

перспективні плани розвитку особи: Під час роботи у воєнний період у Товаристві практикується короткострокове планування оперативної діяльності. Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану у країні та світі. Ступінь непевності на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2020 роком через пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності та початком військові дії

Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків: Основними факторами, що впливають на діяльність Товариства є фінансова криза в Україні, зміни у податковому законодавстві, нестабільність законодавчої України та погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні; збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень; погіршення загальної економічної ситуації в Україні, у т. ч. відсутність фінансування банками (кредитів)/або їх висока ставка; загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торговельні мережі на ринку України; брак кваліфікованого персоналу; форс-мажорні обставини.

З березня 2020, у зв'язку з швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19)

багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку.

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 імпоротної продукції, погіршенню умов ведення бізнесу в Україні.

Дослідження, проведене РАУ доведено, що станом на 20 листопада 2022 року: з 16 415 об'єктів роздрібної торгівлі по всій галузі зараз працюють 14 892, або 90,7%. Відповідно, закриті - всього 9, 3%.

Відновлення роздрібної торгівлі має важливе значення, оскільки роздрібна торгівля впливає на весь ланцюжок поставок товарів від виробника до споживача. "Коли ритейл розвивається, відкриває нові точки - розвивається і весь ланцюжок поставок. Тому всі процедури, що знижують логістичне навантаження для ритейлерів, повинні бути швидкими і простими. Знищення продовольчої безпеки є різновидом російської військової агресії. Саме тому ритейл, як гарант продовольчої безпеки, є гарантом військово-політичної безпеки і соціальної стабільності.

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 бодья-яку ціну.

Багато об'єктів роздрібної торгівлі - національні мережі, регіональні та місцеві, і просто магазини товарів першої необхідності - забезпечили за свій рахунок потребу в генераторах, понесли витрати на паливо. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення роздрібна торгівля також про забезпечення населення "Точками непереможності" - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядитися гаджетами і скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою на деокупованих територіях і є, по суті, об'єктом критичної інфраструктури. Джерело:

<https://rau.ua/ru/news/magazinov-poterjali-seti-9-mesjac/>

Від початку повномасштабного військового вторгнення Товариство не зазнало значних втрат, керівництво оцінило вплив таких подій на операційну діяльність Товариства та умови подальшої діяльності.

Основними факторами, що впливають на діяльність ТОВ "Таврія-В" є:

- постійні зміни в законодавстві в Україні(у т.ч. податковому)
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень;
- загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торговельні мережі на ринку України;
- брак кваліфікованого персоналу;
- зниження доходів населення
- форс-мажорні обставини(військові дії)

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану у країні та світі. Ступінь непевності на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2020 роком через пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності та початком військових дій Компанія несе додаткові витрати на транспорт та засоби захисту та дезінфекції, з метою підвищення конкурентоспроможності.

Окремим напрямком розробки стратегії роботи Компанії під час карантину є боротьба із зменшенням обсягів збуту. Компанія змушена збільшити обсяг витрат на маркетинг та підвищення кваліфікації менеджерів, та інвестицій в ІТ розробки для впровадження дистанційної роботи, функціонування центрів самообслуговування, розвитку системи онлайн продажів та доставки замовлень. В результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу.

Компанія постійно переглядає та оновлює план діяльності, зважаючи на мінливість обставин під час нестабільної ситуації, застосовується гнучкість та адаптивність. Невпинно проводиться оцінка впливу потенційних ризиків у сферах, дотичних до діяльності Компанії. Проводиться моніторинг всіх складових ланцюга постачань, які є або можуть бути порушені в умовах воєнного часу, визначаються можливі альтернативні постачальники.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження обсягів реалізації та оборотного капіталі

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 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 інститутах, 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 Компанією, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанії. 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 заборгованістю до таких факторів: прострочення більш 90 днів або відсутність руху понад 365 днів-100%

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

українська гривня	-97 %,
долар США та євро.	- 3 %

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.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. 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

Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому): Окремим напрямком розробки стратегії роботи Компанії під час карантину є боротьба із зменшенням обсягів збуту. Компанія змушена збільшити обсяг витрат на маркетинг та підвищення кваліфікації менеджерів, та інвестицій в ІТ розробки для впровадження дистанційної роботи, функціонування центрів самообслуговування, розвитку системи онлайн продажів та доставки замовлень. В результаті загарбницької війни з боку Російської Федерації, яка триває з 24 лютого 2022 року та продовжується, відбулися значні зміни в діловому середовищі та умовах ведення бізнесу

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 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 Товариства "Таврія-В"
- впровадження нових інноваційних технологій,

- забезпечення енергонезалежності Товариства за допомогою альтернативних джерел, а саме - генераторів, сонячних батарей та т.і.
- якісне поліпшення структури управління та логістики.

Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування. : У 2018-2023 році суттєвих змін у необоротних активах не було. Підприємство придбало торговельне та касове обладнання, холодильне обладнання та проводило реконструкцію складських приміщень. Товариство не планує будь-які значні інвестиції або придбання, пов'язані з господарською діяльністю у зв'язку з чим інформація, щодо суттєвих умов придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування, відсутня.

Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення: Основні засоби відображені у бухгалтерському обліку та у фінансової звітності підприємства по витратам на їх придбання, доставку та встановлення, та витрат на їх поліпшення. Нарахування зносу проводилось із застосуванням прямолінійного методу, що відповідає обраній обліковій політиці.

основні засоби емітента: станом на кінець звітного року основні засоби за первинною вартістю складають 4199620 тис. грн.(які включають автотранспортні засоби, будівлі та споруди, обладнання, обчислювальна та офісна техніка, та інші основні засоби) та знаходяться у власності емітента.

виробничі потужності та ступінь використання обладнання: інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не займається виробництвом та не використовує обладнання для виробництва

Утримання активів здійснюється господарським способом

місцезнаходження основних засобів:згідно реєстраційних документів, а саме:

м.Одеса - нерухомість та обладнання

м.Ізмаїл - нерухомість та обладнання

м.Миколаїв- нерухомість та обладнання

м.Харків- нерухомість та обладнання

м.Білгород-Дністровський - нерухомість та обладнання

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства не спостерігається.

Капітальне будівництво, розширення або удосконалення основних засобів не планується; характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення - інформація відсутня у зв'язку з тим що Товариство не планує проводити капітальне будівництво, розширення або удосконалення основних засобів

Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень: В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Серед проблем, які впливають на діяльність емітента:е фінансова криза в Україні, зміни у податковому законодавстві, нестабільність законодавчої України та погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні; збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень; погіршення загальної економічної ситуації в Україні, у т. ч. відсутність фінансування банками (кредитів)/або їх висока ставка; загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торговельні мережі на ринку України; брак кваліфікованого персоналу; форс-мажорні обставини..

Повномасштабне військове вторгнення російської Федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів. Важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Продовження військових дій та воєнного стану можуть призвести до впровадження додаткових адміністративних обмежень. Керівництвом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.Спостерігається не значна залежність діяльності акціонерного товариства від законодавчих та економічних обмежень.

Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів): ТОВ "Таврія В" не є виробничим підприємством тому укладених, але не виконаних станом на кінець звітного року, договорів не має.

Середньооблікова чисельність штатних працівників облікового складу 816 осіб,

середня численість позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом 52 осіб,
чисельність працівників які працюють на умовах неповного робочого часу(дня,тижня) 0 осіб,
розмір фонду оплати праці - 93853 тис.грн.
У звітному році відбулося збільшення розміру фонду оплати праці на 3.96 % відносно попереднього року

Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій: Пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного року не надходило.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи: відсутня

Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15510308202201687	05.06.2022	ГУ ДПС в Одеській області	05.06.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15510311202201703	05.06.2022	ГУ ДПС в Одеській області	05.06.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15530308202202381	04.07.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.07.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15530311202202320	04.07.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.07.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15530308202203695	02.10.2022	ГУ ДПС в Одеській області	02.10.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15530311202203505	02.10.2022	ГУ ДПС в Одеській області	02.10.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15510308202204273	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15510311202203966	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15520308202204276	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15520311202203969	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15510308202204274	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі тютюновими виробами	15510311202203968	04.11.2022	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2023
Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями	15530308202302616	04.07.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.07.2024

Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами	15530311202302382	04.07.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.07.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями	15530308202304141	02.10.2023	ГУ ДПС в Одеській області	02.10.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами	15530311202303695	02.10.2023	ГУ ДПС в Одеській області	02.10.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями	15510308202304383	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами	15510311202303882	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями	15520308202304520	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами	15520311202304025	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями	15510308202304384	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024
Ліцензія на право здійснення роздрібної торгівлі тютюновими виробами	15510311202303883	04.11.2023	ГУ ДПС в Одеській області	04.11.2024

Інформація про основні засоби емітента (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис.грн.)		Орендовані основні засоби (тис.грн.)		Основні засоби , всього (тис.грн.)	
	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду	На початок періоду	На кінець періоду
1.Виробничого призначення	3304593.800	3426641.000	205115.200	224078.000	3509709.000	3650719.000
- будівлі та споруди	2623355.000	2693975.000	0.000	0.000	2623355.000	2693975.000
- машини та обладнання	495695.000	602704.000	0.000	0.000	495695.000	602704.000
- транспортні засоби	8938.000	12903.000	0.000	0.000	8938.000	12903.000
- земельні ділянки	60825.000	60825.000	0.000	0.000	60825.000	60825.000
- інші	115780.800	56234.000	205115.200	224078.000	320896.000	280312.000
2. Невиробничого призначення	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- будівлі та споруди	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- машини та обладнання	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- транспортні засоби	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- земельні ділянки	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інвестиційна нерухомість	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
- інші	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000	0.000
Усього	3304593.800	3426641.000	205115.200	224078.000	3509709.000	3650719.000

Пояснення : Строки та умови користування основними засобами (за основними групами): будівлі і споруди - 20-50 років, машини та обладнання - 2-20 років, транспортні засоби - 5 -20 років, інші -6-20 ,передавальні пристрої - 10-25 років, використання засобів здійснюється за їх цільовим призначенням для здійснення виробничої діяльності Товариства.

Первісна вартість основних засобів на кінець звітного року - 4579812 тис.грн., , ступінь їх використання в середньому 15 %,сума нарахованого зносу станом на кінець звітного року - 929093 тис.грн. Суттєвих зміни у вартості основних засобів не відбулось. Власних основних засобів, що тимчасово не використовувались, не має. За звітний період у підприємства відсутні будь які обмеження на права власності, окрім передачі в заставу основних засобів за кредитними договорами. Обмежень у праві використання не має Згідно з кредитними договорами, основні засоби перебувають у заставі на загальну суму відповідно: На 31.12.2023 р. - 2 448556 тис.грн.

Інформація щодо вартості чистих активів емітента

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	2422123	2402588
Статутний капітал (тис.грн.)	40000	40000
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	40000	40000
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи	6055.31	6006.47
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	100.08	100.73
Додаткова інформація	Розрахунок вартості чистих активів виконано відповідно до пункту 2 статті 16 Закону України "Про акціонерні товариства" №2465-IX від 27.07.2022р. та "Методичних рекомендацій щодо	

	визначення вартості чистих активів акціонерних товариств", затверджених рішенням Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17.11.2004р. №485 (з урахуванням змін показників фінансової звітності). Визначення вартості чистих активів проводилося за формулою: Власний капітал (вартість чистих активів) товариства - різниця між сукупною вартістю активів товариства та вартістю його зобов'язань перед іншими особами. Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (2422123.0 тис.грн) до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи (40000.0 тис.грн) - 6055.310%. Співвідношення вартості чистих активів особи за звітний період (2422123.00.0 тис.грн) до вартості чистих активів за попередній звітний період (2420128.0 тис.грн) - 100.08%. Вимоги п.2 ст.16 Закону України "Про акціонерні товариства" дотримуються.
--	--

Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	974631.00	X	X
довгостроковий кредит	26.09.2007	200000.00	20.000	22.10.2026
довгостроковий кредит	26.09.2007	295700.00	20.000	22.10.2026
довгостроковий кредит	19.04.2023	190000.00	22.000	20.04.2028
Поточна за довгостроковим кредитом	29.07.2016	13727.00	20.000	01.10.2024
Поточна за довгостроковим кредитом	29.07.2016	1461.00	20.000	01.10.2024
довгостроковий кредит	29.07.2016	15889.00	13.000	01.10.2026
Короткостроковий кредит	21.09.2023	116552.00	20.000	24.01.2024
Короткостроковий кредит	21.09.2023	6000.00	20.000	24.01.2024
довгостроковий кредит	10.08.2022	50000.00	12.500	08.12.2028
Довгостроковий кредит	10.12.2018	76000.00	14.500	13.07.2026
Поточна за довгостроковим кредитом	10.12.2018	9302.00	18.500	30.04.2024
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього):	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання :	X	3913.00	X	X
Податок на Прибуток	31.12.2023	332.00	0.000	01.03.2024
ПДФО	31.12.2023	580.00	0.000	07.01.2024
Податок на нерухоме майно	31.12.2023	2262.00	0.000	31.01.2024
Акцизний податок	31.12.2023	704.00	0.000	31.01.2024
Інші податки	31.12.2022	35.00	0.000	д/н

Фінансова допомога на зворотній основі :	X	1869313.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	д/н	1869313.00	0.000	д/н
Інші зобов'язання та забезпечення :	X	611319.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	д/н	611319.00	0.000	д/н
Усього зобов'язань та забезпечень	X	3459176.00	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується емітент

Повне найменування або ім'я	ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КРОУ УКРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	33833362
Місцезнаходження	04210 УКРАЇНА Київська область Київ Оболонська набережна, 33
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	3681
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	реєстрація в Реєстрі аудиторів
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
Міжміський код та телефон	(044) 391 30 03
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ 66.19 ІНША ДОПОМІЖНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ ФІНАНСОВИХ ПОСЛУГ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 85.59 ІНШІ ВИДИ ОСВІТИ, Н. В. І. У.
Вид послуг, які надає особа	аудиторські послуги на підставі укладеного договору

Повне найменування або ім'я	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107 УКРАЇНА м.Київ вул.Якубенківська, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 2092
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ

Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність центрального депозитарію
------------------------------------	---

Повне найменування або ім'я	ДУ "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00002/ARM
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Міжміський код та телефон	(044) 498-38-15/16
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ 84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ 62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР

II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

3. Цінні папери Інформація про облігації

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Облігації (відсоткові, цільові, дисконтні)	Номінальна вартість (грн.)	Кількість у випуску (штук)	Форма існування та форма випуску	Загальна номінальна вартість (грн.)	Процентна ставка за облігаціями (у відсотках)	Строк виплати проценіт в	Сума виплаченого процентного доходу у звітному періоді (грн.)	Дата погашення облігацій
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
18.01.2006	2/2/06	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA150208CB08	Відсоткові	1000.00	5000	Паперові/документарні на пред'явника	5000.00	16.000	щоквартально	0.00	01.03.2009
Опис	Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами: Облігації цього випуску в обігу не знаходяться. Випуск не анульовано. Інформація щодо факту допуску / скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку: інформація відсутня у зв'язку з тим що облігації цього випуску в обігу не знаходяться. мети емісії: залучення коштів для фінансування розширення мережі магазинів. Спосіб в який здійснювалась пропозиція: відкритий (публічний) із залученням андеррайтерів. Дострокове погашення: не має. У звітному році додаткова емісія цінних паперів не здійснювалась. Облігації погашено 02.03.2009 року у повному обсязі. Документи на анулювання випуску подані до ДКЦПФР у встановленому порядку та строки Викуп облігацій (із зазначенням кількості та загальної номінальної вартості) та подальші дії щодо них: не здійснювався Сума процентного доходу, виплаченого у звітному періоді, за який період (періоди) він виплачується, та дані щодо того, чи здійснювалась виплата процентного доходу відповідно до проспекту емісії: У звітному році дохід не виплачувався тому що облігації погашено 02.03.2009 року у повному обсязі.											
24.10.2003	144/2/03	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA150208CA09	Відсоткові	1000.00	50000	Документарні іменні	50000.00	16.000	щоквартально	0.00	03.01.2006
Опис	Інформація про внутрішні та зовнішні ринки, на яких здійснюється торгівля цінними паперами: Облігації цього випуску в обігу не знаходяться. У зв'язку з тим, що не всі власники пред'явили облігації до погашення Емітенту, цей випуск не анульовано. Обіг закінчено у зв'язку із настанням строку погашення, але не всі облігації пред'явлено до погашення. 24 облігації не пред'явлено до погашення їх. Через це випуск не анульовано, документи на анулювання подані до ДКЦПФР у встановленому порядку та строки власниками. Через це випуск не анульовано, документи на анулювання подані до ДКЦПФР у встановленому порядку та строки Інформація щодо факту допуску / скасування допуску цінних паперів до торгів на регульованому фондовому ринку: інформація відсутня у зв'язку з тим що облігації цього випуску в обігу не знаходяться.											

	мети емісії: залучення коштів для фінансування розширення мережі магазинів. Спосіб в який здійснювалась пропозиція: відкритий (публічний) із залученням андеррайтерів. Дострокове погашення: не має. У звітньому році додаткова емісія цінних паперів не здійснювалася. Облігації погашено 12.01.2006 року у повному обсязі. Викуп облігацій (із зазначенням кількості та загальної номінальної вартості) та подальші дії щодо них: не здійснювався Сума процентного доходу, виплаченого у звітному періоді, за який період (періоди) він виплачується, та дані щодо того, чи здійснювалась виплата процентного доходу відповідно до проспекту емісії: У звітньому році дохід не виплачувався тому що облігації погашено.
--	---

III. Фінансова інформація

1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
46.90 НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНА ОПТОВА ТОРГІВЛЯ	669808	26
47.11 РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ В НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНИХ МАГАЗИНАХ ПЕРЕВАЖНО ПРОДУКТАМИ ХАРЧУВАННЯ, НАПОЯМИ ТА ТЮТЮНОВИМИ ВИРОБАМИ	1076638	41.8
68.20 НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА	625326	24.28

2. Річна фінансова звітність

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено річну фінансову звітність особи :

tavriav.org/files/finansova_zvitnist_2023_TV.pdf

3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка

щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	19202597
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ "КРОУ УКРАЇНА", (ТОВ АК "КРОУ Україна)
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	33833362
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	.
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3681
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (1 - аудитори, 2 - суб'єкти аудиторської діяльності, 3 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, 4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	4
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	01.01.2023 - 31.12.2023
10	Думка аудитора (01 - немодифікована; 02 - із застереженням; 03 - негативна; 04 - відмова від висловлення думки)	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	23/1747-О 07.11.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	14.06.2024 - 02.12.2024
13	Дата аудиторського висновку	06.12.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	відсутньо

Аудиторський звіт до річної фінансової звітності :

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 2023 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 неповного розкриття інформації та питань, 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 2023 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. В 2023 році 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 31.12.2023 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.

2. Товариство є стороною довгострокових договорів оренди строком до 2026 року із засновниками. Станом на 31.12.2023 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 56 920 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 56 920 тис. грн, а стаття "Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами" розділу "Оборотні активи" зменшилася б 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, викладеними 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.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Товариства продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності в бухгалтерському обліку включала:

- " оцінку негативних наслідків продовження військової агресії;
- " аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал Товариства, та можливих дій у відповідь керівництва України, світової спільноти та управлінського персоналу Товариства;
- " аналіз достатності власного капіталу Товариства та підтримання його на достатньому рівні.

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися 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. 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 виявлення 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 7.11.2023

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту 5-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 вибірккову 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 7.11.2023 № 23/1747-О

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту 14.06.2024 - 02.12.2024

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 бенефіціарний власник (контролер) Товариства.

МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ

Кінцевий бенефіціарний власник (контролер) Товариства.

На нашу думку, інформація про структуру власності станом на 31.12.2023 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 звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків) Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи 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

6 грудня 2024 року

4. Твердження щодо річної інформації

Директор Карандо Віталій Володимирович - особа, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента вважає, що, наскільки це йому відомо, річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента (юридичні особи, які перебувають під контролем Товариства, у рамках консолідованої фінансової звітності - відсутні), а також про те, що звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. Нефінансова інформація

1. Звіт керівництва (звіт про управління)

1) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Для Товариства вимога не є обов'язковою, оскільки воно не належить до категорії підприємств, на які вона поширюється. У Товаристві не обиралась Наглядова рада.

2) Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні акціонери та інші стейкхолдери!

Я хочу відкрито поділитися з вами результатами нашої операційної діяльності та стратегічними напрямками розвитку Товариства.

Товариство якісно виконує свої прями обов'язки, а наші співробітники щодня перевершують самих себе та роблять ще більше.

У 2023 році ми зосереджували увагу на підвищенні ефективності нашої роботи та зміцненні нашої позиції на ринку. Незважаючи на виклики, що виникають у зв'язку зі складною економічною ситуацією ми продовжуємо забезпечувати стабільну діяльність Товариства та високу надійність. Ми активно працюємо над удосконаленням процесів надання послуг. Ми намагаємося оптимізувати процеси й організувати все таким чином, щоб забезпечувати стабільну роботу Товариства.

Попри всі виклики ми відповідально виконуємо вимоги чинного законодавства та дотримуємося стандартів фінансової звітності. Щодня адаптуємось до нових умов. Товариство сумлінно дотримується усіх нормативних змін у законодавстві - яким би викликом для нас це не було, ми розуміємо та всіляко підтримуємо необхідність їх впровадження. І навіть у цих складних умовах нестабільності Товариство продовжує свою діяльність. Незважаючи на непрості часи, ми так само знаходимо індивідуальний підхід до кожного нашого клієнта та партнера. Розуміючи усі труднощі, з якими можуть стикатися наші Клієнти в Україні, ми готові надавати їм допомогу. Команда Товариства глибоко вдячна Вам, нашим учасникам та стейкхолдерам, за вашу підтримку та довіру, які є ключовими чинниками у нашому успіху. Ми прагнемо забезпечити максимальну вартість для Вас, наших учасників, і продовжуватимемо працювати на користь усіх наших стейкхолдерів.

Дякую вам за вашу довіру та співпрацю,
Директор

3) Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи

Товариство здійснює свою господарську діяльність в Україні. В Україні відбуваються політичні та економічні зміни, які впливали та можуть і надалі впливати на діяльність підприємств, що працюють у цих умовах. Внаслідок цього здійснення операцій в Україні пов'язано з ризиками, які не є характерними для інших ринків. Крім того, зниження активності та обсягів операцій на ринках капіталу та кредитів та його вплив на економіку України підсилили рівень невизначеності в економічному просторі країни. Вірогідні перспективи подальшого розвитку емітента в цілому залежать від загального економічного стану країни, поліпшення платоспроможності як підприємств так і громадян, тому на даний час керівництво не має змоги прогнозувати вірогідні перспективи подальшого розвитку Товариства більш, ніж на 12 місяців від звітної дати. В наступному році Товариство планує займатись основними видами діяльності та для отримання прибутку планується проводити планомірну працю за розширенням клієнтської бази серед організацій та підприємств, а також здійснювати заходи по активізації попиту, роботи по впровадженню нових видів послуг відповідно до потреб споживачів, а також роботи, направлені на оптимізацію каналів збуту та умов реалізації. Метою Товариства є збільшення прибутку за рахунок розширення клієнтської бази серед споживачів, здійснення заходів по активізації попиту, впровадження нових видів послуг, з урахуванням потреб ринку. Основними цілями Товариства є зберегти існуючі можливості Товариства та репутацію надійного постачальника послуг.

4) Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених/вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

У звітному році не було укладання деривативів або вчинення правочинів щодо похідних цінних паперів емітента, що могло би вплинути на оцінку активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат Товариства.

Інформація про завдання та політику особи щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політику щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування

Основними факторами, що впливають на діяльність Товариства є фінансова криза в Україні, зміни у податковому законодавстві, нестабільність законодавчої України та погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні; збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень; погіршення загальної економічної ситуації в Україні, у т. ч. відсутність фінансування банками (кредитів)/або їх висока ставка; загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торговельні мережі на ринку України; брак кваліфікованого персоналу; форс-мажорні обставини.

З березня 2020, у зв'язку з швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку.

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 імпортої продукції, погіршенню умов ведення бізнесу в Україні.

Дослідження, проведене РАУ доведено, що станом на 20 листопада 2022 року :
з 16 415 об'єктів роздрібної торгівлі по всій галузі зараз працюють 14 892, або 90,7%. Відповідно, закриті - всього 9,3%.

Відновлення роздрібної торгівлі має важливе значення, оскільки роздрібна торгівля впливає на весь ланцюжок поставок товарів від виробника до споживача. "Коли рітейл розвивається, відкриває нові точки - розвивається і

весь ланцюжок поставок. Тому всі процедури, що знижують логістичне навантаження для ритейлерів, повинні бути швидкими і простими. Знищення продовольчої безпеки є різновидом російської військової агресії. Саме тому ритейл, як гарант продовольчої безпеки, є гарантом військово-політичної безпеки і соціальної стабільності.

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.

Багато об'єктів роздрібно торгівлі - національні мережі, регіональні та місцеві, і просто магазини товарів першої необхідності - забезпечили за свій рахунок потребу в генераторах, понесли витрати на паливо. Під час тривалих відключень електроенергії та опалення роздрібна торгівля також про забезпечення населення "Точками непереможності" - місцями, де споживачі можуть перекусити, випити гарячих напоїв, зарядитися гаджетами і скористатися іншими послугами. Слід особливо відзначити, що роздрібна торгівля є стратегічно важливою на деокупованих територіях і є, по суті, об'єктом критичної інфраструктури.

Джерело: <https://rau.ua/ru/news/magazinov-poterjali-seti-9-mesjac/>

Від початку повномасштабного військового вторгнення Товариство не зазнало значних втрат, керівництво оцінило вплив таких подій на операційну діяльність Товариства та умови подальшої діяльності.

Операції хеджування Товариством у звітному періоді не застосовувались.

Інформація про схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

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 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 інститутах, 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 Компанією, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанії. 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 торговельної дебіторської заборгованості.

Компанія використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованістю до таких факторів : прострочення більш 90днів або відсутність руху понад 365 днів-100%

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

українська гривня	-97 %,
долар США та євро.	- 3 %

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.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. 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

Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

1) звіт про корпоративне управління

Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги

Таблиця 1.

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа	
	Прийнято рішення про застосування іншого кодексу
Назва органу управління, яким прийнято рішення про затвердження застосування іншого кодексу	Емітент не застосовує інший кодекс корпоративного управління
Дата прийняття рішення щодо затвердження застосування іншого кодексу	
URL-адреса з текстом кодексу	Емітент не застосовує інший кодекс корпоративного управління

Таблиця 2.

Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги		
	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
1. Цілі особи		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство створюється для здійснення підприємницької діяльності з метою одержання прибутку. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги
2. Акціонери та стейкхолдери		
Права акціонерів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не здійснювало випуск акцій, тому у Товариства немає акціонерів, Учасники Товариства мають права згідно чинного законодавства та Статуту Товариства, який базується на нормах чинного законодавства. Власники облігацій мають права згідно чинного законодавства та проспекту (рішення) про випуск облігацій. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги
Права міноритарних акціонерів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не здійснювало випуск акцій, тому у Товариства немає акціонерів, Учасники Товариства мають права згідно

		чинного законодавства та Статуту Товариства, який базується на нормах чинного законодавства. Власники облігацій мають права згідно чинного законодавства та проспекту (рішення) про випуск облігацій. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги
1) загальні збори акціонерів		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.

Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих «за» та «проти» кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство за своєю організаційною формою є товариством з обмеженою відповідальністю та підпадає під вимоги ЗУ "Про ТОВ та ТДВ" у якому відсутні такі вимоги, також такі вимоги відсутні у Статуті Товариства Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не здійснювало випуск акцій, тому у Товариства немає акціонерів, тому у звітному році відсутня інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів Учасники Товариства мають права згідно чинного законодавства та Статуту Товариства, який базується на нормах чинного законодавства. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
2) взаємодія з акціонерами		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Учасники Товариства не приймали рішення про створення Ради Обґрунтування відхилення: Рішення учасників.

Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
3) поглинання		
Радою визначено принципи, як вона діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Учасники Товариства не приймали рішення про створення Ради тому Радою не було визначено ці принципи Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
4) інші стейкхолдери		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Учасники Товариства не приймали рішення про створення Ради, тому не затверджено та не розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги. Обґрунтування відхилення: Товариство не відноситься до категорії підприємств, на які поширюється обов'язкова дія цієї вимоги.

4. Виконавчий орган	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	Так	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

6. Винагорода	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Винагорода членів виконавчого органу визначається відповідно до вимог чинного законодавства та умов контракту (трудового договору), укладеного з ними.

		Неможливо оцінити відповідність ринковим показникам у галузі, враховуючи значний негативний вплив на галузі воєнного стану. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	Так	Опис наявної (існуючий) практики: Згідно чинного законодавства та Статуту Товариства та внутрішніх документів Обґрунтування відхилення: відсутні
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

7. Розкриття інформації і прозорість	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Окремої політики щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа, не затверджувалося та не оприлюднювалося. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію

складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

8. Система контролю і стандарти етики	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції «трьох ліній захисту»	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту", відсутня. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	Так	Опис наявної (існуючий) практики: процедура не формалізована. Обґрунтування відхилення: відсутні.
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В Товаристві наявна практика з питань управління ризиками, але вона не

		формалізована. Політику з питань управління ризиками не затверджено. Обґрунтування відхилення: вимога затверджувати політику з питань управління ризиками не є обов'язковою для Товариства.
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В Товаристві наявна практика з питань управління ризиками, але вона не формалізована. Політику з питань управління ризиками не затверджено. Обґрунтування відхилення: вимога затверджувати політику з питань управління ризиками не є обов'язковою для Товариства.
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Наглядова рада не розглядає звіт щодо управління ризиками. Обґрунтування відхилення: ця вимога не є необхідною та обов'язковою у 2023 році.
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В особі не затверджено та не оприлюднено кодекс етики. Обґрунтування відхилення: ця вимога не є необхідною та обов'язковою.
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В особі не забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти про неправомірну чи неетичну поведінку.

		Обґрунтування відхилення: ця вимога не є необхідною та обов'язковою.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В особі не затверджено та не оприлюднено політику щодо запобігання корупції. Обґрунтування відхилення: ця вимога не є необхідною та обов'язковою.
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: В особі не затверджено та не оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем Обґрунтування відхилення: ця вимога не є необхідною та обов'язковою.

9. Оцінка корпоративного управління	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/ обґрунтування відхилення
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію

ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління		суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	Ні	Опис наявної (існуючий) практики: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Обґрунтування відхилення: Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

Таблиця 4.

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень

Ім'я керівника, термін повноважень у звітному періоді	Директор Карандо Віталій Володимирович (повноваження впродовж всього звітного року)
РНОКПП	Не передбачено вимогами чинного законодавства
УНЗР	Не передбачено вимогами чинного законодавства
Опис ключових рішень керівника	Приймалися рішення стосовно основних напрямків фінансовогосподарської діяльності Товариства та визначення заходів, запланованих на 2023 рік для забезпечення стабільного функціонування Товариства
Ім'я заступника(ів) керівника, термін повноважень у звітному періоді	Музалев Михайло Вікторович Безстроково(на весь звітний період)
РНОКПП	Не передбачено вимогами чинного законодавства
УНЗР	Не передбачено вимогами чинного законодавства
Сфера відповідальності заступника керівника	Функції директора у час відсутності директора
Ім'я та посада особи, яка виконувала обов'язки керівника у звітному періоді, період протягом якого особа здійснювала виконання обов'язків керівника	
РНОКПП	Не передбачено вимогами чинного законодавства
УНЗР	Не передбачено вимогами чинного законодавства

Звіт виконавчого органу:

- 1) оцінка складу, структури та діяльності виконавчого органу;
Кількісний та якісний склад Виконавчого органу у 2023 році був достатнім для здійснення повноважень та вирішення питань, передбачених законодавством України, Статутом Товариства та Загальними зборами учасниками Товариства.
У 2023 році Виконавчий орган Товариства вживав усі заходи для вирішення як короткострокових планів так і закладав фундамент(фінансовий) для досягнення стратегічних цілей Товариства встановлених на 2022-2024 роки.
- 2) оцінка компетентності та ефективності керівника та заступників керівника/голови та членів колегіального виконавчого органу, включаючи інформацію про його діяльність як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну;

Директор, протягом звітнього року, зосередився на формуванні планів розвитку Товариства та узгоджував їх рішення з відповідними підрозділами, зокрема відносно фінансової та матеріальної можливостей необхідних для їх вирішення. Крім цього здійснював керівництво повсякденними процесами Товариства.

Директор має достатній досвід та компетенцію, необхідні для вирішення цих проблем.

3) оцінка виконання виконавчим органом поставлених цілей особи. В межах цього пункту зазначається інформація щодо впливу рішень, прийнятих виконавчим органом протягом звітнього періоду, на досягнення поставлених перед особою стратегічних цілей. При цьому інформація щодо стратегічних цілей особи має містити загальний опис таких стратегічних цілей і не потребує розкриття інформації (показників), що, згідно внутрішніх документів особи належить до інформації з обмеженим доступом (конфіденційної інформації та комерційної таємниці);

Діяльність Виконавчого органу була направлена на вирішення таких питань

- забезпечення безперебійної роботи Товариства;
- забезпечення реалізації основних напрямків діяльності Товариства;
- забезпечення дотримання працівниками трудової дисципліни
- впровадження іновативних технологій
- підвищення рівня ефективності обслуговування Покупців

За результатами поточної оцінки ефективності діяльності Виконавчого органу не виявлено необхідності у встановленні заходів щодо вдосконалення (підвищення ефективності) виконавчого органу.

4) інформація про те, яким чином діяльність виконавчого органу зумовила зміни у фінансово-господарській діяльності 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 самообслуговування можна за допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay.

Це справжній порятунок для покупців, які прагнуть у період карантину мінімізувати сенсорні та емоційні контакти з іншими людьми стали термінали самообслуговування, які встановлені у магазинах "ТАВРИЯ В".

Взагалі, у період карантину ставлення покупців до оплати готівкою змінилося. Все більше оплат стало проводиться онлайн через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, зокрема безконтактних. У цей період фахівці компанії "ТАВРИЯ В" почали реалізацію пілотного проекту з тестування інноваційного сервісу безконтактних платежів на основі автоматичного розпізнавання осіб FacePay24. Відтепер сплатити покупки можна просто, подивившись у спеціальну камеру, яка встановлена поруч з касою.

Іншим перспективним напрямом для ритейлерів 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 їжі через Інтернет приведуть до збільшення продажів продуктів, які були замовлені через цифрові канали.

Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту Так/Ні	Ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	Дирекція та підрозділи, які забезпечують бізнес процеси (бухгалтерія, фінансовий відділ, відділ АСУ)
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	На Товаристві відсутні підрозділи другої лінії захисту
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	На Товаристві відсутні підрозділи третьої лінії захисту
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	Ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього	Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

аудиту)	
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	. .
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків Так/Ні	Ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	. .

Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Попова Олена Михайлівна	Не передбачено вимогами чинного законодавства	Не передбачено вимогами чинного законодавства	Головний бухгалтер, Згідно наказу Директора № 19 від 11.11.1996р.	Головний бухгалтер має повноваження згідно чинного законодавства України, Статуту Товариства та посадової інструкції, у тому числі: забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних; організовує роботу бухгалтерської служби, контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій; вимагає від підрозділів, служб та працівників забезпечення неухильного дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів; вживає всіх необхідних заходів для запобігання несанкціонованому та непомітному виправленню записів у первинних документах і регістрах бухгалтерського обліку та збереження оброблених документів, регістрів і звітності	Головний бухгалтер призначається та звільняється згідно з наказом Директора Товариства.

				протягом встановленого терміну; забезпечує складання на основі даних бухгалтерського обліку фінансової звітності підприємства, підписання її та подання в установлені строки користувачам; здійснює заходи щодо надання повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух коштів Товариства; бере участь у підготовці та поданні інших видів періодичної звітності, які передбачають підпис головного бухгалтера, до органів вищого рівня у відповідності до нормативних актів, затверджених форм та інструкцій; за погодженням з Директором Товариства забезпечує перерахування податків та зборів, передбачених законодавством, проводить розрахунки з іншими кредиторами відповідно до договірних зобов'язань; здійснює контроль за веденням касових операцій, раціональним та ефективним використанням матеріальних, трудових та фінансових ресурсів; бере участь у проведенні інвентаризаційної роботи на підприємстві, оформленні матеріалів, пов'язаних із нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів підприємства; забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях,	
--	--	--	--	--	--

				представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах (в разі їх утворення); керує працівниками бухгалтерської служби Товариства та розподіляє між ними посадові завдання та обов'язки; знайомить цих працівників із нормативно-методичними документами та інформаційними матеріалами, які стосуються їх діяльності, а також із змінами в чинному законодавстві; організовує роботу з підготовки пропозицій для Директора Товариства щодо: - визначення облікової політики Товариства, внесення змін до обраної облікової політики, вибору форми бухгалтерського обліку з урахуванням діяльності Товариства і технології оброблення облікових даних; - розроблення систем і форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообігу, додаткової системи рахунків і реєстрів аналітичного обліку, звітності і контролю господарських операцій; - визначення прав працівників на підписання первинних та зведених облікових документів; - вибору оптимальної структури бухгалтерської служби та чисельності її працівників, підвищення професійного рівня бухгалтерів, забезпечення їх довідковими матеріалами;	
--	--	--	--	--	--

				- поліпшення системи інформаційного забезпечення управління та шляхів проходження обробленої інформації до виконавців; - впровадження автоматизованої системи оброблення даних бухгалтерського обліку з урахуванням особливостей діяльності підприємства чи удосконалення діючої; - забезпечення збереження майна, раціонального та ефективного використання матеріалів, трудових та фінансових ресурсів, залучення кредитів та їх погашення; - виділення на окремий баланс філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів підприємства та включення їх показників до фінансової звітності Товариства.	
--	--	--	--	---	--

Частина 11. Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи

Орган управління	Виконавчий орган
Ім'я члена виконавчого органу/ради особи	Карандо Віталій Володимирович
РНОКПП	Не передбачено вимогами чинного законодавства
УНЗР	Не передбачено вимогами чинного законодавства
Посада	Директор
Дата вступу на посаду	11.11.1996
Розмір винагороди у національній або іноземній валюті, яку виплатили (мають виплатити) у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 2744515 Мають виплатити : 2744515 Прийнято рішення про виплату : 3410578
Форми виплати винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : гривня Мають виплатити : гривня Прийнято рішення про виплату : гривня
Розмір фіксованої частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 2744515 Мають виплатити : 2744515 Прийнято рішення про виплату : 3410578
Розмір змінної частин винагороди, яку виплатили та/або мають виплатити у звітному періоді та/або рішення про виплату якої прийнято у звітному періоді	Виплатили : 0 Мають виплатити : 0 Прийнято рішення про виплату : 0
Критерії оцінки ефективності, за якими нараховували змінну частину винагороди	Інформація не надається через те, що у Товариства немає внутрішніх документів, що регламентують питання винагороди, та звіту про винагороду членів наглядової ради та/або виконавчого органу,
Інформація про винагороду або ж компенсації, які мають бути виплачені у разі звільнення	згідно чинного законодавства та штатного розпису
URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено звіт про винагороду	Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою.

Співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи : 30

Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 цього Положення

Суб'єктом аудиторської діяльності - ТОВ "КРОУ УКРАЇНА", який був залучений для складання аудиторського звіту щодо річної фінансової звітності Товариства, не було висловлено думку щодо інформації, зазначеної в підпунктах 6-11 пункту 43 Положення-608 та не було перевірено достовірність інформації, зазначеної в підпунктах 1-5 пункту 43 Положення-608. В Звіті незалежного стосовно Звіту щодо аудиту фінансової звітності за 2023 рік відсутня інформація стосовно вищезазначеного.

Аудитор зазначає:

"Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю наступної інформації:

- 1) Звіту про управління - відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні";
- 2) Регулярної річної інформації 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.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Стосовно звіту про управління ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та звіту про управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. 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 інформацію про це питання Аудиторському комітету Товариства, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту."

2) звіт про сталий розвиток

1	Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:	
	Прагнення бути у числі лідерів у сфері діяльності Товариства, є основою нашої корпоративної стратегії, тим, заради чого ми живемо як компанія. Нас глибоко хвилює здоров'я та добробут людей, і ми інвестуємо в майбутнє через покращення надання послуг, збереження навколишнього середовища, використання сучасних технологій. Фундаментальне розуміння є те що збереження природних ресурсів та природного навколишнього є запорука благополучного життя наших дітей та онуків - це саме те, що чекають від нас споживачі та чого потребує суспільство. 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. Утилізуються харчові відходи, сміття через спеціалізовані підприємства. Холодильне обладнання, що купується в останній час є енергоефективним. Все освітлення замінено на економні енергоефективні лампи. Ми продовжуємо активно впроваджувати наші зобов'язання щодо екологічної та соціальної стабільності, що є необхідними для функціонування нашого Товариства, а також стійкого росту й розвитку громади і Країни. Наше зобов'язання щодо працевлаштування молоді допомагає підсилити та розвинути навички і конкурентну привабливість молодих людей на ринку праці. В цілому за звітний період поставлені цілі були виконані. Було дотримано вимоги законодавства про охорону атмосферного повітря, про охорону і раціональне використання вод та відтворення водних ресурсів та законодавства про використання та охорону земель	
2	Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:	
	1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:	1) Екологічний ризик - ймовірність виникнення збитків, додаткових втрат або недоотримання доходів внаслідок забруднення навколишнього середовища, а також створення небезпеки для біорізноманіття. 2) Соціальний ризик - ймовірність виникнення збитків, додаткових втрат або недоотримання доходів внаслідок виникнення небезпеки для здоров'я та безпеки людей, негативного впливу на місцеві спільноти, культурну та археологічну спадщину.
	2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:	Керівництво Товариства визнає свою соціальну відповідальність щодо збереження та захисту довкілля, та прикладає максимум зусиль в цих напрямках. Товариство виконує усі заходи, щодо охорони навколишнього середовища відповідно законодавства, керівництво постійно здійснює моніторинг екологічних та соціальних ризиків.
3	Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	
	Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності	Керівництво Товариства визнає свою соціальну відповідальність щодо збереження та захисту довкілля, та

	та опис питань, які такі політики покликані вирішити	прикладає максимум зусиль в цих напрямках. Товариство дотримується законодавства щодо охорони навколишнього середовища та інших законів, спрямованих на сприяння сталому розвитку.
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Товариство дотримується законодавства щодо охорони навколишнього середовища та інших законів, спрямованих на сприяння сталому розвитку. Протягом звітного року Дирекція ці питання не розглядала.
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	Товариство не підпадає під категорію суб'єктів господарювання, для яких зазначена вимога є обов'язковою. Рада не обиралась
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Ключовими стейкхолдерами Товариства, на яких має вплив діяльність Товариства є: МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна - особа, яка володіє 16000 000,00 часткою , що становить 40 % від загальної кількості часток; МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна - особа, яка володіє 24000 000 часткою , що становить 60 % від загальної кількості часток. Власники Товариства - зростання чистого прибутку, покращення репутації Товариства, можливості розширення бізнесу. Постачальники - стабільні замовлення, вчасні розрахунки відповідно до умов договорів, створення надійних та довготривалих відносин з Товариством. Конкуренти - вільна конкуренція без шахрайства інших незаконних та неетичних дій, наявність конкурентних переваг.	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Ключовими стейкхолдерами Товариства, на яких має вплив діяльність Товариства є: МУЗАЛЕВ МИХАЙЛО ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна - особа, яка володіє 16000000.00 часткою , що становить 40 % від загальної кількості часток; МУЗАЛЕВ БОРИС ВІКТОРОВИЧ, Країна громадянства: Україна - особа, яка володіє 24000000.00 часткою , що становить 60 % від загальної кількості часток. Характер впливу стейкхолдерів може бути як конструктивним, що сприяє процесу прийняття управлінських рішень і посиленню конкурентних позицій Товариства. Власники Товариства - задоволення інтересів та очікувань персоналу, прийняття зважених управлінських рішень; або прийняття необґрунтованих рішень, розголошення комерційної таємниці, непрофесійний підхід до набору персоналу. Постачальники- збільшення строків співпраці, якість ресурсів, вчасні поставки, висока якість продукції; або відсутність довгострокових контрактів з постачальниками, підвищення цін, банкрутство постачальника, недотримання строків поставки продукції та матеріалів, довгострокове розірвання договорів, "сарафанне радіо" серед партнерів про негативний досвід співпраці.	
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:	
	На цей час на Товаристві відсутнє будь-яке окреме положення, яке зазначає політику взаємодії зі стейкхолдерами, жодний орган, що прийняв рішення про затвердження такої політики. При взаємодії зі стейкхолдерами Товариство користується вимогами чинного законодавства та існуючий практикою.	

5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Фінансова Звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року ТОВ “ТАВРІЯ-В”	Фінансова Звітність за рік	https://tavriav.org/files/finansova_zvitnist_2022_%20TV.pdf

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"
Територія ОДЕСА
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності НЕСПЕЦІАЛІЗОВАНА ОПТОВА ТОРГІВЛЯ
Середня кількість працівників 1001
Одиниця виміру : тис. грн.
Адреса, телефон , т.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2024	01	01
UA51100270010076757		
46.90		

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

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "31" грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	51979	53688
первісна вартість	1001	125764	150871
накопичена амортизація	1002	73785	97183
Незавершені капітальні інвестиції	1005	--	--
Основні засоби	1010	3522619	3509709
первісна вартість	1011	4199620	4318443
знос	1012	677001	808734
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	--	--
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	1889	2356
Інші необоротні активи	1090	--	--
Усього за розділом I	1095	3576487	3565753
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1483047	1751737
Виробничі запаси	1101	15991	25252
Товари	1104	1467056	1725486
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31718	57472
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	44220	47495
з бюджетом	1135	12055	7437
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2181	2106
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	17892	23130
Готівка	1166	2069	2989
Рахунки в банках	1167	5329	349
Витрати майбутніх періодів	1170	--	--
Інші оборотні активи	1190	2847	4939
Усього за розділом II	1195	1593960	1894316

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	5170447	5460069

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40000	40000
Капітал у дооцінках	1405	2098715	2098715
Додатковий капітал	1410	--	--
Резервний капітал	1415	--	--
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	263873	281413
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	2402588	2420128
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	--	--
Довгострокові кредити банків	1510	937409	618780
Інші довгострокові зобов'язання	1515	200082	180726
Довгострокові забезпечення	1520	--	--
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	1137491	799506
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	73552	132937
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	90242	254755
товари, роботи, послуги	1615	385088	318838
розрахунками з бюджетом	1620	7020	4708
у тому числі з податку на прибуток	1621	1730	734
розрахунками зі страхування	1625	740	704
розрахунками з оплати праці	1630	3077	2891
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	154176	31441
Поточні забезпечення	1660	4190	4325
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	912283	1489836
Усього за розділом III	1695	1630368	2240435
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	5170447	5460069

Директор

(підпис)

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Попова Олена Михайлівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
19202597		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1559582	1613604
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1481255)	(1576960)
Валовий: прибуток	2090	78327	36644
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	668978	735914
Адміністративні витрати	2130	(72631)	(78107)
Витрати на збут	2150	(410216)	(404160)
Інші операційні витрати	2180	(68760)	(83804)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	195698	206487
збиток	2195	(--)	(--)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	5732	1244
Інші доходи	2240	--	--
Фінансові витрати	2250	(179552)	(158512)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(--)	(--)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	21878	49219
збиток	2295	(--)	(--)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-4338	-10030
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	17540	39189
збиток	2355	(--)	(--)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	17540	39189

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код	За звітний період	За аналогічний
--------------	-----	-------------------	----------------

	рядка		період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	104768	128675
Витрати на оплату праці	2505	90281	92699
Відрахування на соціальні заходи	2510	19252	19677
Амортизація	2515	173725	147997
Інші операційні витрати	2520	151590	167272
Разом	2550	539616	556320

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
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	--	--

Директор

(підпис)

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Попова Олена Михайлівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТАВРІЯ-В"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
19202597		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	1817663	1939482
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	--	--
у тому числі податку на додану вартість	3006	--	--
Цільового фінансування	3010	829	881
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	--	13855
Надходження від повернення авансів	3020	1309	1603
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	--	5
Надходження від операційної оренди	3040	585427	793386

Інші надходження	3095	477	407
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(2290425)	(2499004)
Праці	3105	(73027)	(74712)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19289)	(19569)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(66611)	(77022)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(5800)	(11283)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(571)	(1447)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(60240)	(64292)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9197)	(4456)
Інші витрачання	3190	(92543)	(85523)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-145387	-10667
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	--	--
Інші надходження	3250	--	--
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(186820)	(202343)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(--)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-186820	-202343
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	--	--
Отримання позик	3305	2076035	1484711
Інші надходження	3340	7639010	4168738
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	2169025	1370712
Сплату дивідендів	3355	(--)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(150311)	(137294)
Інші платежі	3390	(7055523)	(3930557)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	340186	214886
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	7979	1876
Залишок коштів на початок року	3405	17892	16364
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-2741	-348
Залишок коштів на кінець року	3415	23130	17892

Директор

(підпис)

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Попова Олена Михайлівна

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	01	01
19202597		

Звіт про власний капітал
за 2023 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	40000	2098715	--	--	263873	--	--	2402588
Коригування: Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	40000	2098715	--	--	263873	--	--	2402588
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	17540	--	--	17540
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом змін у капіталі	4295	--	--	--	--	17540	--	--	17540
Залишок на кінець року	4300	40000	2098715	--	--	281413	--	--	2420128

Директор

(підпис)

Карандо Віталій Володимирович

Головний бухгалтер

(підпис)

Попова Олена Михайлівна

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

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 -1000 осіб.

ЗАСНОВНИКИ 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 31.12.2023 року - 5 магазинів, у яких Компанія самостійно веде діяльність з роздрібною торгівлю, займалося оптовою торгівлею продуктами харчування та надавало послуги з оренди приміщень та обладнання.

ТОВ "Таврія-В" на 31.12.2023 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 - 2(два) - загальною площею -60000,0 кв.м.

Офісних приміщення - 2(два) - загальною площею -7294,0 кв.м.

ТОВ "Таврія - В" представництв, дочірніх підприємств, філій не має. Протягом звітнього 2023 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 2023 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 своїх

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 2023 році обсяг продажів в ритейлі наблизився до довоєнних показників, повністю відновившись після падіння у 2022 році. Діяльність Компанії зосереджена на роздрібній торгівлі супермаркетів, оптовій торгівлі та надання в оренду з подальшим обслуговуванням власних торгових центрів та обладнання здебільшого в Південному регіоні України. Головним трендом 2023 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 2023 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. Всі порти Чорноморської акваторії припинили роботу, але більшість залізничних та автомобільних логістичних маршрутів доступні для використання.

Війна привносить корективи на безліч організаційних процесів в роботі Компанії, але співробітники компанії та управлінський персонал знайшли шляхи рішення питань, які повстали перед Компанією, а саме: адаптували умови праці до діючих обставин, при цьому скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів не відбувалось, умови контрактів значно не змінювались, з'явилися нові логістичні рішення та відновились ланцюги поставок.

Від початку повномасштабного військового вторгнення Компанія зазнала незначних втрат. Так, у зв'язку з ворожим обстрілом незначних пошкоджень зазнали в 2022 році ТЦ у м. Миколаїв та м. Харків, в 2023 році - складські приміщення в м. Одеса, але в найкоротший термін все було відновлено, налагоджено ланцюги поставок та умови праці працівників.

Також Компанії вдається уникнути проблем пов'язаних з відсутністю енергопостачання, у зв'язку з тим, що всі торговельні об'єкти Компанії від початку діяльності забезпечені генераторами, тому відключення електроенергії позначилося на діяльності Компанії тільки додатковими витратами на паливо. 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.

Припущення про безперервність діяльності

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року Компанія отримала чистий прибуток у сумі 1 995 тис. грн, за 2022 рік - 17 540 тис. грн. та на кінець звітного періоду має нерозподілені прибутки у сумі 283 408 тис. грн. Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Основними факторами, що впливають на діяльність ТОВ "Таврія-В" є:

- форс-мажорні обставини(військові дії)
- постійні зміни в законодавстві в Україні(у т.ч. податковому)
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- збільшення витрат та строків проведення капітальних вкладень;
- брак кваліфікованого персоналу;
- зниження доходів населення та відтік населення

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2021 роком через військові дії в Україні та невизначеність термінів закінчення війни. Перспективність надання послуг залежить в першу чергу від припинення

військових дій та від поліпшення фінансового стану у країні та світі. В період військових дій Компанія несе додаткові витрати на транспорт, перерву у діяльності під час повітряної тривоги та скорочення часу роботи магазинів у зв'язку з комендантською годиною, тимчасова заборона на торгівлю лікєро-горілчаними виробами, а також додаткові витрати на паливо для генераторів під час відсутності електроенергії.

Управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Враховуючи очікуване зниження обсягів реалізації та оборотного капіталі, Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків за період з січень- вересень 2024 року порівняно з аналогічним періодом 2023 року :

	9 м 2024	9 м 2023	" +/- %"
Продаж товару без ПДВ			
та Акцизу	1 305 069	1 264 818	+3,2 %
в т.ч.			
1) роздрібний		774 898	801 449 -3.31%

2) оптовий	530 171	463 369	+14.42%
Доходи від оренди та обслуговування майна без ПДВ	647 089	562 854	+ 15,0%

На підставі аналізу показників, керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

З огляду ситуації, ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу, що припущення про безперервність діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності, в існуючих умовах здійснення діяльності в Україні.

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. Невпинно проводиться оцінка впливу потенційних ризиків у сферах, дотичних до діяльності Компанії. Проводиться моніторинг всіх складових ланцюга постачань, які є або можуть бути порушені в умовах воєнного часу, визначаються можливі альтернативні постачальники. Водночас терміни припинення військового вторгнення Російською Федерацією та його наслідки залишаються невизначеними, масштаби та вплив війни щодо планів керівництва та майбутнього фізичного стану активів Компанії наразі непередбачувані.

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 2023 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При формуванні 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 2023 р. 31 грудня 2022 р.

Долар США

Євро 37.9824
42.2079
36,5686
38,9510

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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 справедливую 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 оцінюються 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):

- о він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і
- о 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:

- о 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;
- о Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;
- о Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- о Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;
- о 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:

- о умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- о дострокове погашення та особливості пролонгації;
- о 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 об'рунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбається 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 об'рунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважається 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 торгіву 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.

Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- о фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- о боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- о контрактних активів.

Компанія визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- о залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Оціночні резерви на покриття збитків по відношенню до дебіторської заборгованості та контрактними активами завжди мають бути оцінені у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги об'рунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невідправданих 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.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- о якщо мало ймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- о якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Оцінка ОКЗ

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто

різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Кредитно-знецінені фінансові активи

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:

- о позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі,
- о порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- о реструктуризація заборгованості або авансового платежу Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- о ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації; о зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Компанія використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованості до таких факторів : (%)

Прострочення понад 90 днів 100%

Відсутність руху понад 365 днів

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 об'рунтованих 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 об'рунтоване 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. 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. Земля та 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 прогнозованої 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 сплачено авансом за весь термін оренди
- 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

Ефект застосування нових та переглянутих стандартів, що мають ефективну дату 01.01.2023 року:

Стандарти та правки до них Вплив поправок

МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування"

МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" - це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 "Страхові контракти". МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- о Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- о Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів. Цей стандарт не застосовується до Компанії

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок

Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику

Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 "Формування суджень про суттєвість" містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями "значних положень" облікової політики на вимогу про розкриття "істотної інформації" про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Ці поправки вплинули на розкриття Компаніям облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа - Правило щодо недо-оподаткованих платежів

Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та

Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2023 року або раніше. Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

Станом на звітну дату опубліковано наступні МСФЗ, зміни до них та інтерпретації, ефективна дата яких не настала:

Стандарти та правки до них Ефективна дата

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. 01.01.2024

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 впливають із кредитної угоди, класифікуються як непоточні, а право суб'єкта господарювання відстрочити погашення залежить від дотримання майбутніх умов протягом дванадцяти місяців. 01.01.2024

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. 01.01.2024

5. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів у 2023 році представлено наступним чином у тис.грн:

Групи нематеріальних активів	Залишок на початок року		Надійшло за рік		Амортизації за рік	
	Залишок на кінець року					
	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація
Права на комерційні позначення	731	192	98	731	290	
Інші нематеріальні активи	150 140 96 991	8 273	15 401	158 413 112 392		
Разом	150 871 97 183	8 273	15 499	159 144 112 682		

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

	31.12.2023		
	31.12.2022		
Адміністративні витрати		1 545	5 551
Витрати на збут		13 954	17 847
Всього нарахованого зносу	15 499 23 398		

6. Основні засоби

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

Для оцінки вартості Основних засобів Компанія застосовує модель переоцінки для класів "Нерухомість та земельні ділянки", "транспортні засоби". В результаті проведеного аналізу рівня справедливої вартості нерухомості станом на 31.12.2023 року, Компанією не отримано суттєвих свідчень, що справедлива вартість основних засобів відрізняється від їх балансової вартості, тому переоцінки станом на 31.12.2023 року не здійснювалось.

В цілях визначення зменшення корисності активів (тест на знецінення) відповідно до МСБО 36 "Зменшення корисності активів" станом 31.12.2023 рік незалежним оцінювачем проведено тестування необоротних активів Компанії, за результатом якого виявлено відсутність зменшення корисності. Методичний підхід до проведення тесту на знецінення-дохідний підхід (метод дисконтування грошових потоків).

Рух основних засобів та інших необоротних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, а також коригування відображено у звітності таким чином:

Клас основних засобів за рік	Залишок на початок року	Надійшло за рік		Вибуло за рік		Нараховано амортизації	
	Залишок на кінець року						
	первісна (переоцінена) вартість знос	первісна вартість знос		первісна вартість знос		первісна вартість знос	
Земельні ділянки	60 825 - - -	-	-	60 825 -	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	- - - -	-	-	- - -	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	855 99 500	2 693 902	62 608	28953 -	-	36 892	2 722
Машини та обладнання	996 630 499 309 81869	5 067	5 067	83 494	1 073 432	577 736	
Транспортні засоби	10 509 986 - -	-	-	585	10 509	1 571	
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	29 261 26 890 223	2 356	2 356	738	27 128	25 272	
Багаторічні насадження	1 593 511 - -	-	-	117	1593	628	
Інші основні засоби	142 102 - -	-	-	9	142	111	
Передавальні пристрої,ремонт	35 520 10 593 12770				1 058	48 290	11 651
Малоцінні необоротні	129 158 48 305 28584 -	-	-	13 901	157 742	62 206	
Інші необоротні мат.активи, аванси	242 080 27 697			26 153	11 171	13 533	215 927 30 059
Разом	4 199 620	677 001 152 399 33 576	18 594	150 327 4 318 443	808 734		

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 за рік	Залишок на початок року	Надійшло за рік		Вибуло за рік		Нараховано амортизації	
	Залишок на кінець року						
	первісна (переоцінена) вартість знос	первісна вартість знос		первісна вартість знос		первісна вартість знос	
Земельні ділянки	60 825			60 825	0		
Інвестиційна нерухомість					0	0	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	794 137 819	2 722 855	99 500	53 939		38 319	2 776
Машини та обладнання	1 073 432	577 736	175 186	12 708	11 356	66 825	1 235 910
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
Передавальні пристрої,ремонт	48 290 11 651	1 761				1 523	50 051
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	5 677	13 450	236 214 37 832
Разом	4 318 443	808 734 281 804	20 434	19 082	139 441 4 579 813	929 093	

До складу "Інших необоротних матеріальних активів" Компанії включені:

1)Аванси на придбання основних засобів, тис. грн.:

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси на придбання основних засобів	10 428	18 098
Резерв на знецінення	(2 237)	(2 577)
Обладнання, не введене в експлуатацію	1 224	--
Балансова вартість	9 415	15 521

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

	31.12.2023	31.12.2022
Первинна вартість	226 798	200 406
Знос	(37 832)	(30 059)
Балансова вартість	188 966	170 347

	31.12.2023	31.12.2022
Первинна вартість основних засобів, по яких був нарахований 100% знос, тис.грн.:		224 088 204 763
Балансова вартість основних засобів, які перебувають у заставі за кредитними договорами, тис. грн.		2 448 556
	2 392 634	

Амортизація за Основними засобами

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

	31.12.2023	31.12.2022`
За видами витрат		
Адміністративні витрати		3 455 3 402
Витрати на збут	131 779	142 982
Інші операційні витрати	4 207	3 943
Всього нараховано амортизації	139 441	150 327
в т.ч. за активами з права користування (примітка 16)	13 450	13 533

7. Запаси

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

	31.12.2023	31.12.2022
Матеріали	16 677	18 040
МШЗ		8 150 7 212
Товари		1 987 004 1 726 485
Всього		2 011 831 1 751 737

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.

8. Торгівельна дебіторська заборгованість

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

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість у т.ч.	46 303	59 910
за договорами оптової торгівлі	13 065	8 666
за договорами на виконання логістичних та маркетингових послуг		30 882 29 637
за договорами оренди	2 356	21 607
Резерв під очікуванні збитки		(1 985) (2 438)
Всього	44 317	57 472

Перед початком роботи з новим клієнтом-оптовим покупцем товарів, Компанія застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності таких клієнтів і встановлює ліміт за строками індивідуально для кожного клієнта. Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує на момент укладення договору, що період між часом передачі товару та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

За умовами договорів на виконання послуг (логістичні, мерчандайзингові, маркетингові) остаточний розрахунок передбачено протягом 30 днів з моменту підписання Акту приймання передачі послуг або шляхом

взаємозаліку за поставлений товар, у зв'язку з чим торгова дебіторська заборгованість за такими договорами є поточною.

За умовами договорів оренди з відповідним обслуговуванням передбачено аванс за орендою за останній місяць оренди та компенсація комунальних послуг на протязі 30 днів від дати підписання акту про надання відповідних послуг.

Резерв під очікувані кредитні ризики нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються на основі даних прострочення заборгованості понад 90 днів або про відсутність руху понад 365 днів у розмірі 100% станом на звітну дату.

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

Залишок на 31.12. 2022 року	2 438	
За рахунок резерву погашено		--
Донараховано (зменшено) резерву	(453)	
Залишок на 31 грудня 2023 року	1 985	

9. Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом

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

31.12.2023	31.12.2022		
Заборгованість за розрахунками з ПДВ		4 921	4 772
Інші податки		2 379	2 665
Всього		7 300	7 437

За розрахунками з бюджетом резерв не формується.

10. Аванси видані

Станом на відповідні дати дебіторська заборгованість за авансами виданими представлено таким чином в тис. грн:

31.12.2023	31.12.2022		
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ		88 269	52 740
Резерв знецінення	(4 875) (5 245)		
Всього		83 394	47 495

Компанія розраховує Резерв знецінення за індивідуальним підходом за кожним контрагентом на підставі контрактних умов, виходячи з інформації прострочення заборгованості більш 90 днів або "відсутність руху понад 365 дн" -100%.

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

У складі	Оборотних активів	Необоротних активів	загально		
Залишок на 31.12.2022 року			5 245	2 577	7 821
Донараховано (зменшено) резерву 100%			(370)	(340)	(710)
Залишок на 31.12.2023			4 875	2 237	7 111

11. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

31.12.2023	31.12.2022		
Заборгованість Фонду соц. захисту		-	41
Розрахунки за претензіями		1 190	1 716
Резерв під очікувані збитки	(1 190) (1 696)		
Передплата митним органам та інші фінансові активи			3 539 2 045
Всього		3 539	2 106

Розрахунки за претензіями включають:

- грошові кошти на рахунках неплатоспроможних банків, за якими розпочато процедуру ліквідації;
- передплата постачальнику-банкруту, за якою подано позов 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 періоди була представлена наступним чином у тис. грн:

Залишок на 31.12.2022	1696	
Донараховано(зменшено) резерву		--

12. Грошові кошти

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

31.12.2023	31.12.2022
Залишки на рахунках в іноземній валюті за курсом НБУ	28 27
Залишки на рахунках в гривні	8 216 322
Залишки готівки в касі	3 330 2 989
Грошові кошти у дорозі (інкасація та еквайринг)	14 132 19 792
Всього	25 706 23 130

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:

31.12.2023	31.12.2022
Податковий кредит, не включений до Декларацій з ПДВ	6 170 4 939

Несвоєчасна реєстрація податкових накладних поставачальниками 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):

31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал	40 000 40 000
Капітал у дооцінках	2 098 715 2 098 715
Нерозподілений прибуток	283 408 281 413
Власний капітал	2 422 123 2 420 128

Затверджений, випущений і повністю сплачений статутний капітал Компанії за станом на 31 грудня 2023 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 2023 року Компанія отримала чистий прибуток в сумі 1 995 тис. грн., за 2022 рік - 17 540 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 31.12.2023 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 довгостроковою 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 2022 році

Кредитор Валюта Ефективна відсоткова

ставка Строк

погашення Усього, тис.грн у т ч. довгостро

кова 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	164 000		
164 000 - -						
АТ "ОТП Банк" (код -263036463)	USD, EUR, UAH	поточна ринкова (13%-20%)	22.10.2026			
299 700 299 700 - -						
АТ"ПУМБ" UAH 17,5% 20.04.2023	201 250	- 201 250 -				
ВАТ "МТБ" (код - 23988497) UAH 18 % 10.11.2023						
385 - - 385						
ПАТ"Райффайзен БанкАваль" (код23876031)	UAH	поточна ринкова (13%-20%)	20.01.2023			
01.10.2024, 01.10.2026 158 632	55 080	- 103 552				
ВАТ "Кредо банк" (код -09807862)	UAH 19 % 09.11.2023	40 000	40 000	-		
ПАО "Креди Агриколь Банк" UAH 12% и14,5%, 18,5 %	10.11.2023					
13.07.2026, 30.04.2024 129 000	100 000	29 000				
Всього	992 967 618 780	241 250	132 937			

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

Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Компанії. 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 звітної періоду кредитні зобов'язання.

16. Оренда

Компанія як орендар

Компанія має орендні договори, зокрема з оренди нерухомості, земельних ділянок та обладнання. За договорами оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди.

Починаючи з 01.01.2019 року активи з права користування і зобов'язання за договорами оренди визнаються 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/>), 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.) 31.12.2023 31.12.2022

Первісна вартість

На початок року 200 406 223 955

Зміна умов договору (в т.ч. нові договори) 27 036 -

Припинення договору -644 -23 549

На кінець року (примітка 6) 226 798 200 406

Накопичений знос

На початок року -30 059 -27 697

Знос за період -13 450 -13 533

Зміна умов договору оренди 5 582

Припинення договору 95 11 171

На кінець року (примітка 6) -37 832 -30 059

Балансова вартість

На початок року 170 347 196 258

На кінець року 188 966 170 347

Орендні зобов'язання (в тис. грн) 31.12.2023 31.12.2022

Зобов'язання з оренди на початок року, в т.ч. 187 631 209 581

Довгострокові зобов'язання (примітка 17) 180 726 200 082

Поточні зобов'язання (примітка 18) 6 905 9 500

Зміни умов орендного договору (у т.ч. нові договори) 31 217 -23 549

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди 28 128 28 383

Нараховані орендні платежі (податки) до сплати -34 717 -32 223

Зобов'язання з оренди на кінець 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

Орендні витрати (в тис. грн) 2023 2022

Амортизація активу з права користування (примітка 6) -13 450 -13 533

Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (примітка 26) -28 128 -28 383

Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (примітка 23,25) -43 044 -62 141

Витрати, пов'язані з орендою малоцінних базових активів (примітка 23,25) -11 414 -10 480

Змінні орендні платежі, не включені до зобов'язань (примітка 23,25) -35 937 -9 987

Всього -131 973 -125 274

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 1 857 900 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 31.12.2023 представлені наступним чином:

- що підлягає сплаті протягом одного року - 600 000 тис. грн;
- що підлягає сплаті від двох до п'яти років - 338 020 тис. грн;
- що підлягає сплаті понад п'яти років - 338 020 тис. грн.

Дохід від орендних операцій представлений у фінансовій звітності таким чином :

	2023	2022
Дохід від операційної оренди (обладнання, транспорт)	111 407	111 007
Дохід від операційної оренди (нерухомість)	490 169	368 978
Дохід від наданих послуг з обслуговування майна	23 750	35 433
Всього	625 326	515 419

17. Довгострокові зобов'язання

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

	31.12.2023	31.12.2022
Кредити банків (примітка 15)	827 589	618 780

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% (продовжені договори у 2022 році, новий договір у 2023 - за ставкою 18% (у тис. грн).:

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання за договорами оренди за амортизованою вартістю (примітка 16)	203 727	180 726

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.:

	31.12.2023	31.12.2022
Кредити банків (примітка 15)	122 552	132 937

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

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна за довгостроковими кредитами банків (примітка 15)	24 490	241 250
Поточні зобов'язання за договорами оренди (примітка 16)	8 462	6 905
Поточна заборгованість за договором займу	--	6 600
Всього	32 952	254 755

19. Кредиторська заборгованість та інші поточні зобов'язання

Станом на звітні дати стаття балансу "Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи (послуги)" представлена наступним чином у тис. грн:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова кредиторська заборгованість, у т.ч.	352 539	318 838
з вітчизняними Постачальниками	303 262	276 448
з іноземними Постачальниками	49 277	42 390

Станом на звітні дати стаття балансу "Заборгованість за розрахунками з бюджетом" представлена наступним чином у тис. грн:

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	332	737
Податок на нерухоме майно	2 262	2 442
Прибутковий податок	580	604
Акцизний податок	704	818
Інші	35	107
Всього	3 913	4 708

Станом на звітні дати стаття балансу "Заборгованість за одержаними авансами" представлена наступним чином у тис. грн:

	31.12.2023	31.12.2022
Аванси отримані без ПДВ, в т.ч.	38 764	31 441
За договорами оренди	36 197	28 631
За товар	2 567	2 506

Інші - 304

Станом на звітні дати стаття балансу "Поточні забезпечення" представлена наступним чином у тис. грн:
31.12.2023 31.12.2022

Резерви на виплати відпусток 4 461 4 325

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.

Станом на звітні дати стаття балансу "Інші поточні зобов'язання" представлена наступним чином у тис. грн:
31.12.2023 31.12.2022

Заборгованість за договором позики (зворотна, безвідсоткова, "за вимогою")	1 869 313	1 489 757
Інші	59	79
Всього	1 869 372	1 489 836

20. Дохід від продажу товарів

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

(в тисячах гривень) 2023 2022

Дохід від оптової торгівлі 669 808 565 214

Дохід від реалізації товарів у роздріб 1 076 638 994 368

Всього 1 746 446 1 559 582

21. Собівартість реалізованих товарів

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

(в тисячах гривень) 2023 р 2022 р

Собівартість реалізованого товару 1 684 866 1 455 826

Транспортні витрати 45 113 25 430

Всього 1 729 979 1 481 225

22. Адміністративні витрати

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

чином:

2023 р 2022 р

Витрати сировини та матеріалів

613 252

Заробітна плата 38 385 31 412

Відрахування ЕСВ 6 414 6 287

Амортизація ОЗ, НА (примітка 5,6) 5 000 8 953

Касове обслуговане 14 537 13 342

Зв'язок 2 654 2 378

Обслуговане та ремонт обладнання 4 154 2 767

Інші 11 385 7 240

Всього 83 142 72 631

23. Витрати на збут

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

2023 р 2022 р

Витрати пакувальних матеріалів та сировини 6 891 5 526

Витрати на палива та електроенергії 121 267 92 579

Будівельні матеріали 1 659 560

Запасні частини 5 773 3 152

Водопостачання 1 828 2 667

Заробітна плата 55 468 58 869

Відрахування ЕСВ 12 144 12 965

Амортизація ОЗ та НА (примітка 5,6) 136 491 151 239

Амортизація активу з права користування (примітка 6,16) 9 242 9 590

Ремонт обладнання 11 267 8 528

Реклама 1 907 1 423

Орендні * та комунальні витрати 63 695 45 846

Зв'язок 342 319

Технічне обслуговане обладнання	15 852	12 984
Дератизація, дезінфекція	669	305
Резерв відпусток	135	135
Інші	4 048	3 529
Всього	448 678	410 216

*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.:

2023 р	2022 р
Дохід від оренди та допоміжних послуг (примітка 16)	625 326 515 419
Маркетингові послуги (логістичні, бонуси)	165 218 141 601
Дохід від списання кредиторської заборгованості	33 255 11 381
Інші	2 367 577
Всього	826 166 668 978

25. Інші операційні витрати

2023 р	2022 р
Орендні * та комунальні витрати	37 866 37 513
Податки	24 000 15 723
Курсова різниця (нетто-основа)	2 000 6 768
Штрафи, пені	2 796 621
Нестачі	6 580 1 601
Амортизація активу з права користування (примітка 6,16)	4 207 3 943
Інші	12 062 2 591
Всього	89 511 68 760

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

26. Фінансові доходи та витрати

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

2023 р	2022 р
Дохід від припинення зобов'язань з оренди	5 732
Фінансові витрати за відповідний період, представлені таким чином у тис. грн:	
2023 р	2022 р
Відсотки за банківськими кредитами	189 398 150 311
Відсотки за зобов'язаннями з оренди (примітка 16)	28 128 28 383
Амортизація дисконту за договором займу	--
858	
Всього	217 526 179 552

27. Податок на прибуток

В фінансовій 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.:

2023 р	2022 р
Поточний податок на прибуток	3 208 4 805
Відстрочений податок на прибуток	(209) (467)
Витрати з податку на прибуток	3 418 4 338
Інформацію про рух відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань в звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року наведено наступним чином, тис.грн:	
2023 р	2022 р
Відстрочені податкові активи станом на початок звітного періоду	2 356 1 889
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків) та коригування	(504) 467
Відстрочені податкові активи станом на кінець звітного періоду	1 852 2 356

28. Зміни 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)	1 557 8 462	6 905	0	
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка № 15,18)	132 937 -10 385			122 552
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка №15)	24 491 24 491	247 850	-247 850	
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	
Похідні інструменти	-	-	-	-
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	2 676 955	187 273 0	9 167	182 809 3 056 204
Вид зобов'язань 01.01.2022	Грошовий потік Зміна валютних курсів Договори нові/ припинені Інше			
31.12.2022				
Довгострокові відсоткові кредити (Примітка №15,17)	937 409 -117 379			-201 250
618 780				
Довгострокові зобов'язання з оренди (Примітка №16,17)	200 082 0	-12378	-6 978	180 726
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-оренда (Примітка №16,18)	-5733 3 138 6 905	9 500	0	
Короткострокові відсоткові кредити (Примітка № 15,18)	73 552 59 385			132 937
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язання-кредити, займи (Примітка №15,18)	80 742 -34 997	202 105 247 850		
Безвідсоткові займи до вимоги (Примітка №19)	912 179 583 487	-5909	1 489 757	
Відсотки за кредитами (Примітка №26) 0	-150 311		150 311 0	
Похідні інструменти	-	-	-	-
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	2 213 464	340 185 0	-24 020	147 326 2 676 955

У стовпці "Інше" представлені суми за результатом рекласифікації частини довгострокових процентних зобов'язань, позик та оренди у категорію короткострокових з 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 Компанії.

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. Капітальні контрактні зобов'язання.

Контрактні зобов'язання на придбання основних засобів становили станом на 31 грудня 2022 року - 17 841 тис. грн. виконані у 2023 році у повному обсязі. 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 малоімовірним.

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, та компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Для Компанії пов'язаними сторонами є:

- о ТОВ "Вега"
- о ТОВ "Ятрань"
- о ТОВ "Кітой"
- о ТОВ "Світоч"

ПКФ "Мрія" у вигляді ТОВ

- о ПП "Ангара Кампані"
- о ТОВ "ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМП. "БІМС"
- о ПП "Травень"
- о ТОВ "ТРК ОСК"
- о ТОВ "Сади перемоги"
- о ТОВ "Енергосила"
- о ПП "Гагаріно"
- о ключове керівництво Компанії
- о Засновники

Операції з пов'язаними сторонами представлені таким чином у тис.грн:

2023 р	2022 р
Оренда нерухомості та ВЄР	33 412 31 007
Транспортні послуги	2 350 3 093
Постачання товару та тмц	1 119 810
Всього отримано (без ПДВ)	36 881 34 910

Доход від операцій оренди нерухомості та обладнання та їх обслуговуванню (з ПДВ)	3 495	3 495
Позики отримані на зворотній основі	22 410	610

Сальдо розрахунків з пов'язаними сторонами, у тис.грн.: 2023 р 2022 р

Дебіторська заборгованість за оренду та послуги	7 476	4 268
Дебіторська заборгованість за наданими авансами (у тч ПДВ)	60 722	22 993
Кредиторська заборгованість за послуги (товар)	14 458	8 131
Кредиторська заборгованість за отриманими позиками	6 420	0

31 . Операції з управлінським персоналом

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

2022 р.	- 4 317
2023 р.	- 7 498

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

32 . Управління ризиками

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 Компанією, що в результаті призведе до фінансових збитків Компанії. 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 заборгованістю до таких факторів: прострочення більш 90 днів або відсутність руху понад 365 днів-100%.

Концентрація кредитних ризиків

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія мала двох контрагентів, за якими суми залишків та доходи становили суттєвий відсоток операцій.

1. Компанія-ліцензіат:

- частка доходу становила 91% від загального обсягу оптових продаж.
- частка доходу з надання послуг операційної оренди - 61%.
- індивідуальна заборгованість цього контрагента склала 30% від загальної суми дебіторської заборгованості.

2. Компанія-орендар за довгостроковим договором:

- частка доходу з надання послуг операційної оренди становила 12%.
- кредиторська заборгованість за отриманими авансами індивідуально перед цим контрагентом склала 85%.

Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно в наступних валютах:

українська гривня - 81 %,
долар США - 4 %
євро - 15%

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

	USD	EURO
На 31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
Середній курс за 2023 рік	36,57	39,56
На 31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
Середній курс за 2022 рік	32,34	33,98

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 49 277 тис. грн. Мах збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 10 % на 2023 рік: $49\,277 * 10\% = 4\,927$ 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. 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
31.12.2022	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	всього
Кредити	405 544 972 582		1 378 126		
Оренда	6 905	534 215 541 120			
Кредиторська заборгованість за товари		318 838		318 838	
Кредиторська заборгованість з бюджетом		4 708	-	-	4 708
Інші поточні зобов'язання		1489 830			1 489 830

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:

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1 031 386	799 506
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	2 384 556	2 204 669
Грошові кошти та їх еквіваленти	-25 706	-23 130
Чисті позикові кошти	3 390 236	2 981 045
Власний капітал	2 422 123	2 420 128
Співвідношення чистих позикових коштів до власного капіталу	1,4	1,23

33. Події після дати балансу

Після звітної дати відбулося такі суттєві події, що вимагають, на думку управлінського персоналу, додаткового розкриття у цій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ.

В червні 2024 року в результаті ракетної попадання частково пошкоджена будівля складського приміщення в м.Одеса, але це не мало впливу на безперервність діяльності. Відновлювальні роботи проводяться, інформація щодо такого пошкодження надано до державного реєстру збитків, які визначаються шляхом стандартизованої оцінки таких пошкоджень для їх подальшої реєстрації.

Керівництво вважає зазначені події такими, що не потребують коригуванню звітного періоду та сподівається що й надалі, воєнний стан не буде мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та безперервність її діяльності.

Компанія затвердила фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року і за рік, що закінчився датою 29 листопада 2024 року .

Від імені керівництва

_____ Карандо В.В. _____
Директор

_____ Попова О.М. _____
Бухгалтер

29.11.2024 р.