



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 року
ПП «ТАВРІЯ-І»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Smart decisions. Lasting value.



Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
Думка із застереженням	3
Основа для думки із застереженням	3
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	3
Інша інформація	4
Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність	4
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	4
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	5
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ-І» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	7

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власнику та керівництву ПП «ТАВРІЯ-І»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТАВРІЯ-І» (далі - Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих в Україні Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2023 до складу статті «Довгострокові кредити банків» включено заборгованість за кредитними договорами в сумі 121 000 тис. грн, яка не відповідає визначенню довгострокових зобов'язань відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання», оскільки термін погашення зазначеної заборгованості не перевищує 12 місяців з дати балансу. Якби управлінський персонал визнав такі кредитні договори короткостроковими, в Звіті про фінансовий стан розділ «Поточні зобов'язання та забезпечення» збільшився би на суму короткострокових кредитів в розмірі 121 000 тис. грн, а стаття «Довгострокові кредити банків» розділу «Довгострокові зобов'язання та забезпечення» зменшилася б на цю ж суму.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на розділ «Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі» в примітці 7 «Операційне середовище» до фінансової звітності, де зазначено, що Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність в нестабільних умовах воєнного стану в Україні. Діяльність Підприємства зосереджена на роздрібній торгівлі супермаркетів у м. Чорноморськ. Враховуючи місцезнаходження, керівництво оцінює всі можливі ризики в майбутньому, включаючи ризик пошкодження майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, енергетичну кризу та пошкодження місцевої логістичної інфраструктури або іншого зовнішнього впливу, що зумовлюватиме неможливість здійснення Підприємством основної діяльності.

Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Ці події свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервної діяльності під час підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

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

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління.

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 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.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Підприємства 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 Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

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

ТОВ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

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

За та від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор Одеської філії / Партнер
№101259 у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
19 грудня 2024 року



Альберт РАДИНСЬКИЙ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
за підготовку і затвердження фінансової звітності
за рік, що закінчився 31.12.2023 р.**

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

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Підприємства на 31.12.2023 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до НП(С)БО.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО.
- вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2023 р., що підготовлена у відповідності до НП(С)БО, затверджена від імені керівництва Підприємства 16.12.2024 року.

Від імені керівництва Підприємства:



Директор

Ольга АРУТЮНОВА

Місцезнаходження: Україна, 68001, Одеська обл., м. Чорноморськ, проспект. Миру, 35
Адреса для листування: Україна, 65009, м. Одеса, Гагарінське плато, 5/3, тел. (048) 307-305
Поточний рахунок UA763281680000000026004510531 в ПАТ «МТБ БАНК» в м. Чорноморськ, МФО 328168
Ідентифікаційний код юридичної особи 323341015030, ІПН № 32334104, платник податку на додану вартість
Свідоцтво платника податку на додану вартість 21312059

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"**

Територія **ОДЕСЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство**

Вид економічної діяльності **Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами**

Середня кількість працівників ² **222**

Адреса, телефон **проспект Миру, буд. 35, м. ЧОРНОМОРСЬК, ОДЕСЬКА обл., 68000**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
32334104		
UA51100370010020298		
120		
47.11		

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4	4
первісна вартість	1001	4	4
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	1 064	1 038
первісна вартість	1011	2 803	3 097
знос	1012	1 739	2 059
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 068	1 042
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	227 782	212 806
виробничі запаси	1101	330	121
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	227 452	212 685
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6 171	12 148
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 886	6 036
з бюджетом	1135	5	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63 105	157 727
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	55 243	27 342
готівка	1166	649	806
рахунки в банках	1167	43 031	18 704
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	104	1 095
Усього за розділом II	1195	360 296	417 154
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	361 364	418 196

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 000	2 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	134 139	140 926
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	136 139	142 926
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	121 000
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	121 000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	60 000	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	126 343	147 090
розрахунками з бюджетом	1620	3 359	3 639
у тому числі з податку на прибуток	1621	438	439
розрахунками зі страхування	1625	149	125
розрахунками з оплати праці	1630	597	499
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	623	129
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	34 154	2 788
Усього за розділом III	1695	225 225	154 270
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	361 364	418 196

Керівник

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
32334104		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	794 590	822 350
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(693 237)	(724 921)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	101 353	97 429
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 593	6 946
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 500)	(7 559)
Витрати на збут	2150	(69 543)	(67 604)
Інші операційні витрати	2180	(1 586)	(383)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	26 317	28 829
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(17 819)	(10 928)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	8 498	17 901
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 711)	(3 257)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	6 787	14 644
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	6 787	14 644

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	2 728	2 413
Витрати на оплату праці	2505	17 888	17 887
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 850	3 834
Амортизація	2515	321	258
Інші операційні витрати	2520	55 461	51 119
Разом	2550	80 248	75 511

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	-	-

Керівник

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	905 280	949 752
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 963	1 847
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(803 892)	(871 700)
Праці	3105	(14 669)	(14 385)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 875)	(3 823)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 275)	(21 106)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 257)	(3 950)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 416)	(9 033)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 602)	(8 123)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(6 929)	(5 280)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	55 603	35 305
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	131 712	10 120
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(226 334)	(3 800)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-94 622	6 320
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	198 102	145 645
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	6 030	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	137 102	131 482
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(17 819)	(10 928)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(38 093)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	11 118	3 235
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-27 901	44 860
Залишок коштів на початок року	3405	55 243	10 383
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	27 342	55 243

Керівник

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна



Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

32334104

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 000	-	-	-	134 139	-	-	136 139
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	2 000	-	-	-	134 139	-	-	136 139
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	6 787	-	-	6 787
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	6 787	-	-	6 787
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	140 926	-	-	142 926

Керівник

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна



Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ - І"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
32334104		

Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	2 000	-	-	-	119 495	-	-	121 495
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	2 000	-	-	-	119 495	-	-	121 495
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	14 644	-	-	14 644
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	14 644	-	-	14 644
Залишок на кінець року	4300	2 000	-	-	-	134 139	-	-	136 139

Керівник

Арутюнова Ольга Вікторівна

Головний бухгалтер

Арутюнова Ольга Вікторівна



**Примітки до фінансової звітності,
 складеної відповідно до Положень (стандартів)
 бухгалтерського обліку України
 ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
 «ТАВРІЯ-І»
 за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

У цих Примітках додатково до основних форм звітності: Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал – розкривається інформація щодо ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ТАВРІЯ-І» (далі – Підприємство) та його фінансової звітності, висвітлення якої вимагають Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (далі НП(С)БО) або яка є суттєвою, на думку Підприємства.

Примітка 1. Інформація про Підприємство

Найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ-І", ПП "ТАВРІЯ-І"

Ідентифікаційний код : 32334104

Організаційно-правова форма юридичної особи:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Місцезнаходження юридичної особи:

Україна, 68000, Одеська обл., місто Чорноморськ, ПРОСПЕКТ МИРУ, будинок 35

Види економічної діяльності:

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах;

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування;

73.11 Рекламні агентства

Перелік засновників (учасників):

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА, Країна громадянства: Україна,

Місцезнаходження: Україна, 65074, Одеська обл., місто Одеса, ВУЛИЦЯ ГАЙДАРА,

будинок 6, квартира 87, Розмір внеску до статутного фонду

(грн.): 2 000 000,00

Керівник юридичної особи, а також відомості про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, тощо:

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА 18.04.2016 (згідно Статуту) - керівник

АРУТЮНОВА ОЛЬГА ВІКТОРІВНА (Повноваження: Вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори тощо (згідно Статуту)) - представник

Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду):

2000000,00 грн.

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб підприємців та громадських формувань:

Дата державної реєстрації: 20.03.2003 Дата запису: 10.06.2005 Номер запису:

15541200000000714

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років облікова кількість працівників Підприємства складала 230 та 235 осіб, відповідно.

Підприємство є юридичною особою від дня його державної реєстрації з правами та обов'язками, передбаченими чинним законодавством, має самостійний баланс, поточний, валютні та інші рахунки в установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням, фірмовий бланк, та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні та базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалась вимогами НП(С)БО України, інших національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Представлена фінансова звітність за 2023 рік є повним комплектом фінансової звітності та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

Фінансова звітність готувалася з використанням таких принципів, встановлених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»:

Обачність - застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Підприємства.

Повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі.

Автономність - кожне Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності Підприємства.

Послідовність - постійне (із року в рік) застосування Підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність - оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми.

Історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів Підприємства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання.

Єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій Підприємства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці.

Періодичність - можливість розподілу діяльності Підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2023 рік є кінець дня 31 грудня 2023 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру, встановлена суттєвості

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Підприємства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату.

Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період. Підприємство не має дочірніх та асоційованих компаній, тому не складає консолідовану фінансову звітність. Підприємство Обліковою політикою встановлює суттєвості.

Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням принципу обліку по історичній вартості.

Істотні облікові судження та припущення для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності.

Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Істотні судження під час застосування облікової політики, що найбільш суттєво впливають на суми визнані у фінансовій звітності та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

Зменшення корисності основних засобів

Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно. Жодних змін строків корисної експлуатації основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності.

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по собівартості.

Запаси - це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або

в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі.

До запасів Підприємства відносяться:

- матеріали, призначені для використання в ході нормальної господарської діяльності;
- товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

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.

Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Підприємство 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.

Припущення про безперервність діяльності

Основними принципами складання фінансової звітності є припущення про безперервність діяльності, тобто суб'єкт господарювання розглядається як такий, що продовжує ведення бізнесу в передбачуваному майбутньому (**примітка 7**).

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації.

Фінансова звітність Підприємства складена на основі даних його бухгалтерського обліку відповідно до вимог законодавства.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.2000 № 996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались Підприємством в 2023 році для формування і подання звітності, зафіксовані в Положенні про облікову політику.

Положення про облікову політику Підприємства, затверджено наказом від 02.01.2018 року № 1. В 2023 році не вносились зміни до облікової політики.

Відповідно до обраної облікової політики Підприємство застосовує такі принципи, методи і процедури, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності:

Основні засоби

Модель обліку ОЗ за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

Об'єкт основних засобів підлягає визнанню як актив тільки в тому випадку, якщо:

- є ймовірність, що пов'язані з ним майбутні економічні вигоди надійдуть до Підприємства;
- собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який може бути визнаний як актив та придбаний за грошові кошти, підлягає оцінці за собівартістю, яка складається з ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодуванні податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок, будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб,

визначений управлінським персоналом.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує суму встановлену п.п.14.1.138 ПКУ (20000 грн.), та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

До основних засобів підприємство відносить також капітальні вкладення у орендовані приміщення.

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

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів здійснюється згідно п. 26 НП(С)БО-7 із застосуванням прямолінійного методу з урахуванням пункту 138.3.3 Податкового кодексу України для визначення строку корисного використання основного засобу. При цьому ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів дорівнювати «0».

До малоцінних необоротних матеріальних активів (далі - МНМА) відносяться матеріальні цінності, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року і первісна вартість яких менше суми встановленої п.п.14.1.138 ПКУ (20000 грн.)

Амортизацію МНМА нараховується методом, згідно з яким сума амортизації нараховується в першому місяці використання об'єкта (у розмірі 50% його вартості, яка амортизується) і в місяці його вилучення з активів (списання з балансу) (інші 50%);.

Порогом суттєвості при проведенні переоцінки або визначенні зменшення корисності необоротних активів є величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості

Нематеріальні активи.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Підприємством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від підприємства і використовуються підприємством протягом періоду більш 1 року (або операційного циклу) для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи оцінюються по первинній вартості (собівартості), яка включає вартість придбання і витрати пов'язані з доведенням нематеріальних активів до експлуатації.

Амортизацію нематеріальних активів здійснювати прямолінійним методом, приймаючи термін їх корисного використання рівний - 48 місяців (4 роки).

Запаси

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю.

Матеріальні активи, встановлений термін використання яких менше одного року, вважаються малоцінними і швидкозношуваними предметами (МБП). Балансова вартість таких предметів при передачі їх зі складу в експлуатацію списується на відповідні статті витрат протягом терміну їх фактичного використання.

Оцінку вибуття запасів матеріалів та інших ТМЦ (за винятком товарів) здійснюється за методом ФІФО.

Оцінку вибуття товарів в роздрібній торгівлі здійснювати за цінами продажу, яка заснована на застосуванні підприємствами роздрібною торгівлі середнього проценту торговельної націнки товарів. Транспортно-заготівельні витрати акумулюються на субрахунку 286 з подальшим щомісячним розподілом відповідно до норм п. 9 НП(С)БО-9 пропорційної частці реалізованого за місяць товару.

Резерв знецінення запасів не формувати. Уцінка запасів проводиться у випадку, якщо тільки вони втратили очікувані економічні вигоди та умови постачання таких запасів не виконані, для достовірного відображення активів на дату балансу.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю. Величина резерву згідно п. 8 НП(С)БО 10 визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості

Гроші та їх еквіваленти включають кошти в касі, на рахунках у банках, грошові кошти в дорозі.

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Підприємство має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути розрахунково визначена. Підприємство створює резерви забезпечення на виплату відпусток працівникам згідно НП(С)БУ-11.

Зобов'язання первісно визнаються та відображаються за фактичною собівартістю. На кожну наступну після визнання балансову дату, зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім авансів отриманих та зобов'язань по розрахунках з бюджетом, які відображаються за історичною собівартістю.

Визнання доходів та витрат

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.

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.

Фінансові витрати являють собою виграти на сплату відсотків та інші витрати, що стосуються кредитів та фінансового лізингу компанії. Вони визнаються відразу ж у тому звітному періоді, до якого вони відносяться.

Суттєвість.

Установити межу суттєвості для визначення облікової інформації в розмірі:

Об'єкти суттєвості	Діапазон (у % від бази)	База для визначення кількісного критерію суттєвості
1. Для статей Балансу	5 %	Сума підсумку Балансу
	15 %	Підсумок класу активів, власного капіталу або зобов'язань
2. Для статей Звіту про фінансові результати	5 %	Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)
	25 %	Сума фінансового результату від операційної діяльності
3. Для статей Звіту про рух грошових коштів	5 %	Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності
4. Для статей Звіту про власний капітал	5 %	Розмір власного капіталу підприємства

Примітка 4. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах**Нематеріальні активи.**

За 2023 та 2022 роки змін у складі нематеріальних активів не відбувалось.
Підприємство має нематеріальні активи, що тимчасово не використовуються на суму 4 тис. грн.

Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2023 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	1 038	1 064

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 відображено наступним чином:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки								
Інвестиційна нерухомість								
Будинки, споруди та передавальні пристрої	208	106				11	208	117
Машини та обладнання	1 671	1 032	199			209	1 870	1 241
Транспортні засоби								
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	575	416	33			65	608	481
Інші основні засоби	96	54				4	96	58
Передавальні пристрої, ремонтні								
Малоцінні необоротні матеріальні активи	253	131	62			31	315	162
Разом	2 803	1 739	294	0	0	320	3 097	2 059

Порівняльна інформація за 2022 рік про рух основних засобів наведена далі:

Клас основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос
Земельні ділянки								
Інвестиційна нерухомість								
Будинки, споруди та передавальні пристрої	208	95				11	208	106

Машини та обладнання	1 561	862	110			170	1 671	1 032
Транспортні засоби								
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	575	350				66	575	416
Інші основні засоби	86	47	10			7	96	54
Передавальні пристрої, ремонти								
Малоцінні необоротні матеріальні активи	253	126				5	253	131
Разом	2 683	1 480	120	0	0	259	2 803	1 739

Повністю амортизовані активи - Первісна вартість об'єктів основних засобів, які станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, були повністю амортизовані, але продовжували перебувати в експлуатації, представлена таким чином:

(тис. грн.)

	За 2023	За 2022
Машини та обладнання	567	552
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	263	238
Інші ОЗ	46	4
Всього:	876	794

Підприємство не має основних засобів, що тимчасово не використовуються, або переданих до застави.

Протягом 2023 року у Підприємства не виникали збитки від зменшення корисності основних засобів.

Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

(тис. грн.)

	За 2023	За 2022
Амортизація ОЗ	320	259

(тис. грн.)

Відображено в складі:	За 2023 рік	За 2022 рік
Витрати на збут	320	259

Запаси.

Запаси відображаються за первісною вартістю. Договорами, укладеними з Постачальниками передбачено повернення неліквідного товару, товару по якому наближається термін вживання, та який знецінено за якісними та ринковими характеристиками. На підставі таких умов та минулого досвіду, резерв на знецінення товарних залишків не нараховувався.

Підприємство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

(тис .грн.)

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2023	Балансова вартість на 31.12.2022
Матеріали	121	-
Товари	211 300	274 193
ТЗР	1 385	1 644
Всього (ряд. 1100)	212 806	276 578

Вартість запасів, які реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Поточна заборгованість	12 113	5 791
Прострочена заборгованість до 1 року	0	0
Прострочена заборгованість більше 1 року	35	380
Балансова вартість	12 148	6 171
Резерв під сумнівну заборгованість	0	0
Чиста реалізаційна вартість (ряд.1125)	12 148	6 171

Підприємство визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Передплата за послуги	5 770	7 442
Передплата за товар	177	166
Інші	89	278
Всього (ряд.1130)	6 036	7 886

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Надані позики за безвідсотковими договорами на умовах «до вимоги»	157 727	63 105
Всього (ряд.1155)	157 727	63 105

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином в тис. грн:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Залишки готівки в касі	806	649
Залишки на рахунках в гривні	6 704	3 031
Залишки на депозитному рахунку (на вимогу)	12 000	40 000
Грошові кошти у дорозі*	7 832	11 563
Всього (ряд.1165)	27 342	55 243
*інкасований виторг до банку та суми, які отримані за операціями еквайрингу		

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу.

Для цілей звіту про рух грошових потоків :

- отримані відсотки за депозитним та поточним рахункам включаються до операційної діяльності;
- виплачені відсотки за кредитними договорами включаються до фінансової діяльності;
- придбання необоротних активів та фінансових інвестицій (які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів) включаються до інвестиційної діяльності;
- до статті «Інші надходження» включаються відсотки за депозитним та поточним рахункам кошти, відшкодування судових витрат(штрафи), розрахунки за лікарняними та інше;
- до статті «Інші витрачання» включаються послуги банків (РКО), відрядження, виплати за виконавчими листами та інші.

Інші обороні активи представлені наступним чином:

(тис .грн.)

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Податкове зобов'язання з ПДВ за отриманими авансами	22	104
Податковий кредит з ПДВ не включений до розрахунків з бюджетом	1 073	-
Всього (ряд.1190)	1 095	104

Несвоєчасна реєстрація податкових накладних постачальниками у реєстрі обумовлена блокуванням податковими органами реєстрації податкових накладних (коригувань).

Власний капітал (ряд.1400)

Станом на 31.12.2023 та 2022 років статутний капітал сформовано на 100%. Заборгованості засновника (учасника, акціонера) по внесках у статутний капітал не має.

Затверджений, випущений і повністю оплачений статутний капітал Підприємства за станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

Засновник	частка	Сума, тис.грн.
Арутюнова О.В.	100%	2 000

На початок звітної періоду Підприємство визнає нерозподілений прибуток в сумі 134 139 тисяч гривень, на кінець звітної періоду – 140 926 тисяч гривень.

За період 2023 року власний капітал Підприємства збільшився на 6 787 тис. грн., за 2022 рік – 14 644 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання (ряд.1510) представлені наступним чином:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Довгострокові кредити банків*		
АТ «Креді Агріколь Банк», ПАТ «Піреус Банк МКБ»	121 000	-

*Відсоткова ставка за кредитами-19-20%, відсотки виплачуються на щомісячній основі.

Кредити банків забезпеченні нерухомістю за договором іпотеки від пов'язаної сторони та ліцензіара ТОВ «ТАВРІЯ-В». Кредитні послуги в 2023 році забезпечені завдяки інструменту розподілу ризиків на підставі укладеного між Європейським банком реконструкції та розвитку та Банком за Програмою стійкості, яка діє до червня 2025 року

Поточні зобов'язання та забезпечення представлені наступним чином:

(тис. грн.)

Постачальники	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Короткострокові кредити банків, овердрафт: ПАТ «Піреус Банк МКБ», ПАТ «МТБ Банк»	-	60 000
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	147 090	126 343
Розрахунки з бюджетом	3 639	3 359
Розрахунки зі страхування	125	149
Розрахунки з оплати праці	499	597
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	129	623
Отримані позики за безвідсотковими договорами строком на 1 рік	1 700	33 763
Податковий кредит за виданими авансами	1 078	382
Аліменти та інше	10	9
Всього (ряд.1165)	154 270	225 225

Доходи**Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг)**

Структура доходу від реалізації:

(тис .грн.)

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	740 261	646 625
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	440	121 610
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	53 889	54 115
Всього (ряд.2000)	794 590	822 350

Інші доходи

(тис .грн.)

Стаття	2023	2022
Доходи від відсотків нараховані на залишки на поточних рахунках	3 639	5 766
Дохід від надання вільної площі в суборенду	1 697	1 000
Дохід від списання кредиторської заборгованості	75	171
Отримані штрафи	182	9
Всього (ряд.2120)	5 593	6 946

Собівартість реалізованої продукції

(тис .грн.)

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	688 474	720 854
Транспортні витрати	4 763	4 067
Всього (ряд.2050)	693 237	724 921

Витрати

Витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, склалися з наступних елементів:

(тис .грн.)

Стаття	2023	2022
Адміністративні витрати (ряд.2130) , в т.ч.:	9 500	7 559
Заробітна плата	1 861	1 843
Відрахування ЕСВ	413	407
Витрати на банківське обслуговування	6 824	5 010
Юридичні, інформаційні витрати, страхування, роялті*	185	56
Аудиторські послуги	190	175

Інші витрати	27	68
Витрати на збут (ряд.2150)	69 543	67 604
Заробітна плата	16 027	16 044
Відрахування ЕСВ	3 437	3 427
Амортизація основних засобів	289	253
Амортизація МНМА	31	5
Витрати сировини та матеріалів	2 729	2 143
Орендні витрати та компенсації комунальних послуг	44 611	43 714
Технічне обслуговування та ремонт ОЗ	662	714
Дератизація, дезінфекція	123	110
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	654	406
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	78	99
Витрати на рекламу	38	14
Інші витрати на збут	864	405
Інші операційні витрати (ряд.2180)	1 586	383
Списання безнадійних боргів (дебіторська заборгованість та податковий кредит за податковими накладними)	414	-
Вартість ліцензій	547	185
Штрафи, пені, неустойки та інше	625	195
Фінансові витрати (ряд.2250)	17 819	10 928
відсотки за кредитами банку		

*Підприємство працює на підставі ліцензійного договору з ТОВ «ТАВРІЯ-В» щодо використання торгової марки "ТАВРІЯ В" у назві підприємства та для продажу товарів. Договір з фіксованим платежем діє до 26.10.2026 року.

Податок на прибуток.

Підприємство розраховує податок на прибуток відповідно до чинного податкового законодавства України. Податковим кодексом та змінами до нього визначено ставку податку на прибуток у розмірі 18% для 2023 та 2022 років.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчились 31 грудня 2023 та 2022 років, пояснюється таким чином:

(тис .грн.)

	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2023 року	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2022 року
Прибуток до оподаткування	8 498	17 901
Податкові витрати, розраховані за номінальною ставкою податку 18%	1 711	3 257
Поточний податок на прибуток	1 711	3 257
Зміна відстроченого податкового активу		

Всього фактичних витрат з податку на прибуток за період (ряд.2300)	1 711	3 257
--	-------	-------

Виплати працівникам.

У відповідності до НП(С)БО 26 «Виплати працівникам» Підприємство розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії, а також виплати на соціальне забезпечення.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за **2023 рік** нараховано 18 211,5 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 1139,7 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2023 рік нараховано на суму 3850,3 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 250,7 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за **2022 рік** нараховано на 18049,8 тис. грн., в т.ч. членам провідного управлінського персоналу 1293,4 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2022 рік нараховано на суму 3834,3 тис. грн., в т.ч. на короткострокові виплати членам провідного управлінського персоналу – 284,5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року у звіті про фінансовий стан Підприємства визначено поточну заборгованість за виплатами працівникам в сумі 499,5 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 року – 597 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2023 рік складає 222 особи, за 2022 рік – 217 особи.

Примітка 5. Операції з пов'язаними сторонами.

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Протягом 2023 та 2022 років пов'язаними сторонами Підприємства вважались:

ПП «АНГАРА КАМΠΑНІ»

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років залишки по операціям з пов'язаними сторонами становили:

	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2023 року	За звітний період, який закінчився 31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість від пов'язаної сторони за придбані товари, послуги	-	-
Кредиторська заборгованість перед пов'язаною стороною за придбані товари, послуги	98,7	66,2
Придбання товарів та послуг	9 784,9	9 470,0
Заборгованість пов'язаної сторони за надану фінансову допомогу	27 055,0	27 055,0

(тис .грн.)

Пов'язана сторона впродовж звітного періоду 2022-2023рр надавала майнова поруку за овердрафтним кредитним договором Підприємства з ПАТ «МТБ БАНК».

Примітка 6. Фінансові ризики та умовні зобов'язання

Юридичні питання

В ході господарської діяльності Підприємства судових справ в наявності не має, тому не створювало забезпечень під судові справи.

Гарантії

Договір про надання гарантії 26.12.2022 АБ «Укргазбанк» щодо банківської гарантії до 06.11.2024р розірвано. Постачальник не вимагає інших забезпечень.

Договори поруки за третіх осіб

Компанія виступає у якості фінансового поручителя у спільних договорах кредитування разом із компаніями -ліцензіатами – ПП «Таврія плюс» та ТОВ «Таврія-В». Такі забезпечення надані спільно з кількома іншими поручителями, також ТОВ «ТАВРІЯ-В» надає фінансову та майнову поруку за кредитними договорами Підприємства, тому керівництво Підприємства вважає настання події з виплати зобов'язань малоймовірним.

Політика управління ризиками

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами Підприємства є такими, що пов'язані з:

- Кредитним ризиком;
- Ризиками ліквідності;
- Ризиком зміни процентної ставки;
- Валютним ризиком;
- Податковим ризиком.

Для ефективного управління Підприємство впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захист від ризиків та забезпечення досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками Підприємство управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик - Підприємство зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Підприємство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до кожного покупця. Ліміти кредитного ризику по кожному контрагенту затверджуються індивідуально керівництвом Підприємства і контролюються на регулярній основі.

Ризик ліквідності - Ризик того, що Підприємство не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. На Підприємстві існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань за платежем сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Підприємство забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Підприємством. Крім того, керівництво Підприємства постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту.

Як правило, у Підприємства на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновлюваної кредитної лінії

Ризик зміни процентної ставки – це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть змінюватись внаслідок змін ринкових ставок процента та негативно впливатимуть на Підприємство.

Валютний ризик - Валютний ризик це с ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Підприємство залежить. Підприємство на 100% здійснює операції в національній валюті.

Податкові ризики

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола, що спричинено загальним економічним середовищем. У зв'язку з цим, місцеве та національне податкові середовища в Україні постійно змінюються через випадки непослідовного застосування, тлумачення та впровадження. Недотримання українських законів і нормативних актів може призвести до стягнення значних штрафів та пені. Керівництво вважає, що Підприємство дотримується усіх вимог податкового законодавства і що вона сплатила і нарахувала всі застосовані податки. Проте в останній час набула чинності велика кількість нових норм у податковій та валютній сферах, а також пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко прописані, тому сума таких податкових ризиків не може бути достовірно оцінена.

Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2023:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		
Активи, які оцінюються за справедливою вартістю відсутні					
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти та короткострокові депозити	27 342	-	-	27 342	27 342
Займи	-		157 727	157 727	157 727
Дебіторська заборгованість	-		169 875	169 875	169 875
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредити та займи	-		122 700	122 700	122 700
Кредиторська заборгованість	-		150 729	150729	150 729

Примітка 7. Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні, в період воєнного стану, розпочатого 24 лютого 2022 року внаслідок військової агресії Російської Федерації проти України.

На 2023 рік покладалося багато надій та сподівань. Перший рік війни приніс багато жертв і втрат.

Українська економіка опинилася в ситуації, коли мільйони людей виїхали за межі країни, сотні тисяч працездатних громадян були мобілізовані на фронт, десятки тисяч підприємств були змушені зупинити роботу.

Падіння виробництва вдалося припинити, налагоджуються нові технологічні процеси, відбувається конверсія реального сектора.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, у грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

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. Ринок адаптувався й повернувся до зростання. Магазини продуктів та товарів масового споживання мають найбільший виторг, за ними йдуть мережі АЗС, магазини господарчих та будівельних товарів, техніки, непродуктові оператори та аптеки.

У 2023 році обсяг продажів в ритейлі наблизився до довоєнних показників, повністю відновившись після падіння у 2022 році. На переконання аналітиків, це значить, що ринок ритейлу адаптувався до воєнних умов і став однією з найуспішніших галузей України.

У 2023 році товарооборот роздрібної торгівлі становив 1,8 трлн грн, що на 15,4% більше, ніж роком раніше. Про це свідчать оприлюднені Державною службою статистики дані. На кінець 2023 року в Україні працювало 18 134 об'єктів усієї галузі роздрібної торгівлі, що на 4% більше у порівнянні з 2022 роком.

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.

Застосування припущення щодо здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

Дана фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підприємством отримано чистий прибуток у сумі 6787 тис. грн. та має нерозподілені прибутки у сумі 140 926 тис. грн. Поточні активи станом на 31 грудня 2023 р. перевищували його поточні зобов'язання на 262884 тис. грн.

Війна привносить корективи на безліч організаційних процесів в роботі Підприємства, але на сьогоднішній день вся ця ситуація не вплинула на процес роботи Підприємства, а саме: умови контрактів не змінювались, умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів, включаючи запаси не відбувалось, дохід від реалізації товарів(послуг) зменшився за рахунок реалізації товарів в оптовій торгівлі.

Аналіз господарської діяльності підприємства за період з січень-вересень 2024 року порівняно з аналогічним періодом 2023 року, в тис. грн:

	9 місяців 2024	9 місяців 2023	+/-,%
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	543 798	536 196	+1,4
Дохід від реалізації товарів в оптовій торгівлі	1 703	6 276	-72,98
Послуги логістичні, мерчандайзингу, маркетингу та доходи від надання площі в суборенду	37 166	40 125	-7,4

Слід зазначити, що у квітні 2024 року було відкрито магазин формату «Магазини біля дому» площею 208,6 кв.м.

Таким чином, керівництво вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків. Враховуючи місцезнаходження Підприємства у місті Чорноморськ- акваторії порту, керівництво оцінює всі можливі ризики в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, енергетичну кризу, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність.

Примітка 8. Події після звітної дати.

У період після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося жодних подій, щоб могли б вплинути на дану фінансову звітність.

Підприємство затвердило до випуску та оприлюднення фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року датою 16 грудня 2024 року.

Директор



Ольга АРУТЮНОВА

Звіт з управління ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ-І»

Опис бізнесу

Приватне підприємство «Таврія-І» розпочало свою діяльність у 2003 році.

Свою діяльність Підприємство здійснює на території м. Чорноморськ Одеської області.

Засновник підприємства Арутюнова Ольга Вікторівна, країна громадянства Україна.

Основні види діяльності:

- Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами (основний);
- Неспеціалізована оптова торгівля;
- Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;
- Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
- Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах.

Найвищим керівним органом компанії є Засновник, який визначає напрямки діяльності та стратегію компанії.

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

До виконавчих органів входять - директор, заступники директора.

ПП «Таврія-І» не належить до будь-яких об'єднань підприємств та не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Пропозицій щодо реорганізації збоку третіх осіб протягом звітного року не надходило.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, складена відповідно до вимог НП(С)БО України та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Ключові бізнес-напрями ПП «Таврія-І» :

- роздрібна торгівля;
- оптова торгівля.

Підприємство першим у березні 2003 року в самому центрі Чорноморська відкрило сучасний торговий центр площею більш 5900 кв. метрів під торговою маркою «ТАВРИЯ В». Це був дійсний прорив у розвитку вітчизняної роздрібної торгівлі. На той момент м. Чорноморськ мав велику потребу у сучасному торговельному центрі, який би, окрім усього, став би прикрасою центральної магістралі міста. Тому відкриття у 2003 році торговельного

центру «ТАВРИЯ В» стало чудовим подарунком до 30-річчя міста. Місцеві жителі одразу оцінили новий торговельний центр, де все було продумано до дрібниць та зроблено для людей: величезний асортимент, низькі ціни, затишний бар, кафе швидкого харчування. Торговельний центр настільки органічно вписався у життя чорноморців, що сьогодні вже неможливо уявити місто без нього.

У 2023 року ПП "Таврія-І" включало до себе 5 торговельних об'єкта різного формату, загальна площа яких становить 9 335,0 кв.м, торговельна - 7 170,8 кв. м. У тому числі: великий торговельний центр та «магазини біля дому» під маркою «ТАВРИЯ В», що розташовані на центральних вулицях міста, популярний інтернет магазин tavriav.ua та службу доставки. Щодня покупки у магазинах Підприємства здійснюють близько 10 тисяч жителів Чорноморська.

У квітні 2024 року було відкрито магазин формату «Магазини біля дому» площею 208,6 кв.м. При відкритті нових торговельних об'єктів ПП «Таврія-І» традиційно серйозно підходить до питання про комплексний розвиток інфраструктури мікрорайону, де розташований майбутній магазин. Благоустрій прилеглої території, висадка зелених насаджень, асфальтування та освітлення прилеглої території - все це обов'язкові складові елементи програми формування нових перспективних районів, центром яких, безумовно, стає кожний новий магазин під маркою «ТАВРИЯ В».

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2023 рік зменшився на 3,4 % в порівнянні з минулим роком.

2023 рік - 794 590 тис. грн.

2022 рік – 822 350 тис. грн.

Це відбулося в за рахунок зниження обсягів реалізації продукції в оптової торгівлі. Дохід від реалізації в роздрібної торгівлі збільшився на 1,4% за рахунок відкриття нового торговельного об'єкту.

Фінансовий результат зменшився на 53,7 % порівняно з минулим роком:

2022 рік – 6 787 тис. грн.

2022 рік – 14 644 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2023 р – 418 196 тис. грн

31.12.2022 р – 361 364 тис. грн

Збільшення -15,7 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2023 року необоротні активи складають 1 038 тис. грн., що дорівнює 0,2 % всіх активів, оборотні активи – 417 154 тис грн., що дорівнює 99,8 %.

Необоротними активами Підприємства є основні засоби: торгівельне та офісне обладнання та інвентар. Оборотними активами Підприємства є запаси та товари, грошові кошти, товарна дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за виданими авансами, інша поточна дебіторська заборгованість.

Поточні зобов'язання та забезпечення - 154 270 тис. грн.

Розрахунки за товари здійснюються на умовах відтермінування платежу від 7 до 180 днів. Серед кредиторів Постачальників не має тих, на ком зосереджена значна кредиторська заборгованість.

Про задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної), який складає на кінець 2023 року складає 2,7

Соціальні аспекти та кадрова політика

ПП "Таврія-І" є одним з лідерів в галузі на території м. Чорноморськ завдяки потужному кадровому потенціалу. Адже саме співробітників ми відносимо до розряду найбільш цінних своїх активів. Домогтися високого рівня задоволеності покупців не можливо без підтримки штату добре навчених та мотивованих співробітників. У компанії розроблена та відбуває реалізацію корпоративна програма просування та ротації кадрів, оскільки високий темп розвитку вимагає сьогодні все більше кваліфікованих керівників різного рівня. Молоді співробітники, що націлені на активний розвиток можуть отримати після навчання не лише нову кваліфікацію, але і нову, вищу посаду у компанії.

Планування потреби в співробітниках, пошук і підбір персоналу, а також кадрове адміністрування проводяться відповідно до законодавства України, регламентовані на підприємстві колективним договором, правилами внутрішнього трудового розпорядку, інструкціями «Про порядок оформлення листків непрацездатності» і «Про порядок складання графіка відпусток і надання відпусток співробітникам».

Охорона праці та безпека праці на підприємстві спрямовані на збереження життя, здоров'я та працездатності працівників у процесі всієї їхньої трудової діяльності.

До основних завдань компанії входить виховання культури дбайливого й уважного ставлення до власного життя і безпеки оточуючих. Цей процес вимагає корекції мислення співробітників, послідовного впровадження знань і принципів, які використовуються у трудовій діяльності працівників підприємства.

Система управління охороною праці спрямована на підвищення безпеки праці робітників підприємства, зниження виробничого травматизму, забезпечення працівників ефективними засобами індивідуального захисту.

Пріоритетні напрямки інвестицій в охорону праці:

- придбання спецодягу, фірмового одягу, спецвзуття, колективного захисту, протипожежного захисту;
- виконання комплексних заходів щодо поліпшення умов праці;
- дотримання нормативних вимог щодо санітарно-побутових умов у підрозділах;
- проведення первинних, періодичних та позачергових медичних оглядів працівників певних категорій;
- проведення заходів із попередження травматизму серед персоналу та покупців;
- дотримання правил охорони праці для об'єктів роздрібної торгівлі під час роботи у магазинах.

Підприємство відповідно до вимог законодавства України організує обов'язкове навчання та перевірку знань працівників з питань охорони праці. Діють процедури проведення інструктажів, навчання і перевірки знань, які визначають види, періодичність та порядок організації проведення цих заходів. Навчання проводиться як на робочих місцях, так і в учбових центрах.

Ринкові позиції/Досягнення:

Сьогодні ритейлеру потрібно постійно бути на високому рівні та відповідати запитам, що швидко зростають. Сучасним покупцям потрібні сучасні супермаркети - з новим обладнанням, комфортним світловим середовищем, зручним розташуванням, цікавим асортиментом. У магазинах Підприємства все добре продумано: тут легко орієнтуватися та знаходити потрібний товар. Економія часу для сучасного покупця досить вагомий фактор. Тому, ті, хто поспішають, можуть купити свіжу випічку, свіжу гарячу каву та сплатити покупку на касах самообслуговування.

Різноформатна операційна модель компанії дозволяє охопити різні соціальні верстви населення, а постійна робота над оптимізацією цінової пропозиції дає можливість задовольнити термінові потреби покупців. ПП «Таврія-І» прагне забезпечити можливість кожному купувати товари у сучасних магазинах, які гарантують доступ до якісних товарів за доступними цінами, а також пропонує покупцям отримати безліч додаткових сервісів, для яких в усіх супермаркетах створена соціальна інфраструктура: пункти прийому комунальних платежів, обміну валют, хімічистки, аптеки, платіжні термінали.

Також Підприємством запроваджена послуга «Зняти готівку з картки в касі супермаркету». Це можливість зняти готівку на касі (за терміналом) торгової точки,

попередньо здійснивши купівлю товару. Не треба шукати банкомат і чекати в черзі. Це можливість досить нова, але вигідна для обох сторін. Покупець отримує ще один привід обрати торговельний об'єкт Підприємства, а Підприємство переводить виручку у електронний вигляд та мінімізує свої ризики із зберігання готівки та інкасації.

З метою підтримки купівельної спроможності ПП «Таврія-І» продовжує проведення запланованих цінових акцій щодо зниження цін, у тому числі на соціально значущі товари. Такий підхід в сучасних умовах можливий завдяки довгостроковим контрактам, що укладені з постачальниками безпосередньо напрямую.

ПП «Таврія-І» усіляко сприяє запровадженню сучасних технологій у своїй господарській діяльності, застосовує нові розробки, які надають можливість покупцям розраховуватися за придбанні товари витрачаючи, якомога менше часу, сприяють можливості замовлення та доставки товару додому, використовуючи замовлення товару через інтернет ресурси.

Створення нових робочих місць, розвиток інфраструктури, прагнення до подальшого вдосконалення обслуговування населення, впровадження нових інноваційних продуктів та послуг, все це підтверджує статус ПП «Таврія-І» як успішної компанії, що динамічно розвивається у регіональному масштабі.

Фінансування господарської діяльності ПП «Таврія-І» здійснюється за рахунок торгової та іншої кредиторської заборгованості, залучення кредитних коштів, а також отриманого прибутку від фінансово-господарської діяльності підприємства.

Інформація про екологічні аспекти

ПП «Таврія-І» не є промисловим підприємством, але докладає максимальних зусиль відносно екологічного аспекту діяльності підприємства. Обладнання, яке застосовує підприємство у господарській діяльності, відповідає усім сучасним нормам екологічної безпеки. Холодильне обладнання є енергоефективним, застосовує дозволені холодоагенти.

Системи вентиляції забезпечують необхідні параметри викидів у атмосферу. У системах вентиляції і каналізації встановлені жиропоглинальні системи. Утилізуються харчові відходи, сміття через спеціалізовані підприємства. Викиди у каналізацію не перевищують норми. Все освітлення замінено на економні енергоефективні лампи.

Ризики

Для ефективного управління Підприємство впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захист від ризиків та забезпечення досягнення мети своєї діяльності.

Підприємство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до

кожного покупця. Ліміти кредитного ризику по кожному контрагенту затверджуються індивідуально керівництвом Підприємства і контролюються на регулярній основі.

З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. На Підприємстві існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для забезпечення очікуваних операційних витрат та обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Підприємством. Крім того, керівництво Підприємства постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду. У випадку недостатності власних ресурсів Підприємство заздалегідь звертається до Банків з метою отримання додаткових коштів для покриття дефіциту. Як правило, у Підприємства на будь-який час є невикористаний кредитний ліміт у вигляді відновлюваної кредитної лінії

Протягом другого року війни українська економіка продовжувала потерпати від численних викликів, але незважаючи на руйнівний вплив війни український бізнес продемонстрував виняткову стійкість, почавши адаптуватися до нової економічної ситуації. На сьогоднішній день вся ця ситуація частково вплинула на процес роботи Підприємства, а саме: умови контрактів не змінювались, умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів, включаючи запаси не відбувалось, але дохід від реалізації товарів(послуг) зменшився за даними аналізу в оптової торгівлі. В Одеській області через війну в курортному сезоні 2022-2023 року перебування на узбережжі та купання в Чорному морі були під заборобою. Не працювали бази відпочинку, дитячі табори, скоротили свою роботу центри освіти, які до повномасштабної агресії були основними покупцями в оптової торгівлі Підприємства. Масштаби та строки подальшого перебігу подій або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності.

Оцінюючи можливі сценарії розвитку подій та, враховуючи територіальне розташування Підприємства, Керівництво вважає обґрунтованим складання фінансової звітності станом на 31.12.2023 року на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік

Стратегічна мета компанії – надати можливість нашим покупцям обирати, як саме для них зручно здійснювати покупки, «offline» або «online».

Основні напрямки розвитку компанії—клієнт-орієнтованість та розширення мережі, оптимізація логістичних процесів, розвиток напрямку On-line продажів - Інтернет-магазин. Наша мета – зростання товарообороту та доходу Підприємства, забезпечувати високий рівень якості продукції та сервісу обслуговування, які пропонуються нашим покупцям, за умови збереження помірної ціни.

Директор ПП «Таврія-І»



Ольга АРУТЮНОВА