



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2019 року  
ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

24/12/2020

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна  
провулок Задорожний, буд. 1-А  
тел: +38 044 391 3003  
office@crowe-ac.com.ua

Smart decisions. Lasting value.



## Зміст

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	<b>3</b>
<b>Думка</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки</b>	<b>3</b>
<b>Пояснювальний параграф</b>	<b>3</b>
<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>4</b>
<b>Інші питання</b>	<b>4</b>
<b>Інша інформація</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями за фінансову звітність</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності</b>	<b>5</b>
<b>ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ</b>	<b>6</b>
<b>Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності</b>	<b>6</b>
<b>Підтвердження та запевнення</b>	<b>6</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС», ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО МСФЗ, СТАНОМ НА 31.12.19р</b>	<b>9</b>

# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власнику ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТАВРІЯ ПЛЮС» (далі - Підприємство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2019 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 фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2019 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА), що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (далі - 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.

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на примітку 28 до фінансової звітності «Події після дати балансу», де зазначено, що Підприємство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу (COVID-19). Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які мають вплив на ситуацію в економіці України і на діяльність Підприємства. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Підприємства супроводжується ризиками. Згідно проведеного управлінським персоналом аналізу ринку роздрібної торгівлі та діяльності підприємства за 9 місяців 2020р спортерігається зростання чистого доходу від роздрібної торгівлі. Управлінський персонал вважає, що й надалі пандемія коронавірусу не буде мати негативного впливу на ринок роздрібної торгівлі продовольчими товарами. В той же час, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином вживати необхідних заходів для пом'якшення можливих наслідків.

Тому фінансова звітність не містить коригувань, які б могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї. Крім питань, викладених у розділі «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому звіті незалежного аудитора.

### **Інші питання**

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, складена відповідно до вимог МСФЗ, не підлягала аудиту. Ми звертаємо увагу на примітку 3 фінансової звітності, в якій зазначено, що фінансова звітність підготовлена відповідно до вимог МСФЗ вперше. Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2018.

### **Інша інформація**

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

-Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

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.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до 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 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», МСФЗ 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.

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

## **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;
- 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.

**ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ****Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання завдання з аудиту.

Аудит річної фінансової звітності ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» станом на 31.12.2019 проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 05.02.2020 за № 20/835-О, у строк з 10.03.2020 до 25.12.2020.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, провулок Задорожний, буд.1-А
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Рішення учасника
Дата призначення аудитора	03.02.2020
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Перший рік

**Підтвердження та запевнення**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо підтвердження стосовно обставин виконання завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства.

Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми не надавали ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» послуги, заборонені законодавством.

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали Підприємству та контролюваним нею суб'єктам господарювання інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень, результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема пов'язаних із шахрайством) надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Думанська Олена Павлівна.

**Партнер з аудиту**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101259)



А.А.Радинський

**Партнер завдання /Аудитор**  
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101263)

О.П.Думанська



## Контактна інформація

04070 Київ, Україна  
вул. Спаська, 37  
Тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto:office@crowe-ac.com.ua)

65048 Одеса, Україна  
вул. Велика Арнаутська, 2А,  
оф. 319  
Тел: +38 048 728 8225  
[odesa@crowe-ac.com.ua](mailto:odesa@crowe-ac.com.ua)

61072 Харків, Україна  
вул. Тобольська, 42  
Тел: +38 057 720 5991  
[kharkiv@crowe-ac.com.ua](mailto:kharkiv@crowe-ac.com.ua)

[avr@crowe-ac.com.ua](mailto:avr@crowe-ac.com.ua)

[account@crowe-ac.com.ua](mailto:account@crowe-ac.com.ua)

[www.crowe.com.ua](http://www.crowe.com.ua)

## Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї в світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу та мають 765 офісів. Наша Компанія є представником мережі з бездоганною репутацією, яка демонструє найвищі стандарти якості роботи та надання високопрофесійних послуг.

Crowe AVR – сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг з оцінки, консультування та досліджень.

Crowe Accounting Ukraine - сервісна компанія AC Crowe Ukraine, яка спеціалізується на наданні послуг у сфері бухгалтерського обліку та консультуванні з кадрових питань.



**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»  
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО МСФЗ СТАНОМ НА 31.12.19р**

Додаток І  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку  
І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство <u>Приватне підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС"</u>	КОДИ	КОДИ
Територія <u>Одеська обл.</u>	Дата (рік, місяць, число)	2020   01   01
Організаційно-правова форма	за СДРПОУ	31929492
Вид економічної <u>Роздрібна торгівля</u>	за КОАТУУ	5110100000
Середня кількість <u>3922</u>	за КОПФГ	120
Адреса, телефон <u>вул. Мясодівська, буд. 14, м.Одеса,</u>	за КВЕД	47.11
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака		
Складено (зробити позначку "V" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		
за міжнародними стандартами фінансової звітності		V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
31 грудня 2019

Актив	Форма N 1		Код за ДКУД		1801001
	№ прим	Код рядка	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
1	2	3	4	4	4
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи		1000			
первісна вартість		1001			
накопичена амортизація		1002			
Незавершені капітальні інвестиції		1005			
Основні засоби	13,14	1010	44 226	19 252	18 891
первісна вартість		1011	105 771	73 467	68 213
знос		1012	61 545	54 215	49 322
Інвестиційна нерухомість		1015			
Довгострокові біологічні активи		1020			
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших					
інші фінансові інвестиції		1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040			
Відстрочені податкові активи	12	1045	2 535	2 789	
Інші необоротні активи		1090			
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>46 761</b>	<b>22 041</b>	<b>18 891</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	15	1100	847 175	773 067	598 395
Виробничі запаси		1101	23 928	18 200	8 478
Незавершене виробництво		1102	20	200	
Готова продукція		1103	42	50	251
Товари		1104	723 185	754 617	589 666
Поточні біологічні активи		1110	-		
Векселі одержані		1120	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	16	1125	86 128	104 781	96 244
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		1130			-
за виданими авансами	17	1130	217 840	252 137	292 352
з бюджетом	17	1135	166	355	19
у тому числі з податку на прибуток		1136	-		
Інша поточна дебіторська заборгованість	17	1155	366 738	305 780	128 994
Поточні фінансові інвестиції		1160			
Гроші та їх еквіваленти	18	1165	233 070	181 770	185 094
Витрати майбутніх періодів		1170	-		
Інші оборотні активи	19	1190	4 327	20 417	40 187
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>1 755 444</b>	<b>1 638 307</b>	<b>1 341 285</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та</b>					
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>1 802 205</b>	<b>1 660 348</b>	<b>1 360 176</b>

Пасив		Код рядк а	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
I		2	3	4	4
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	20	1400	2 500	2 500	2 500
Капітал у дооцінках		1405			
Додатковий капітал		1410			
Резервний капітал		1415			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	20	1420	200 613	137 189	94 960
Неоплачений капітал		1425	( )	( )	( )
Вилучений капітал		1430	( )	( )	( )
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>203 113</b>	<b>139 689</b>	<b>97 460</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання		1500			
Довгострокові кредити банків	21	1510	196 482	358 788	211 350
Інші довгострокові зобов'язання	22	1515	22 969		
Довгострокові забезпечення		1520			
Цільове фінансування		1525			
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>219 451</b>	<b>358 788</b>	<b>211 350</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	21	1600	1 723	387	76 747
Векселі видані*		1605			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	21,23	1610	210 399		
товари, роботи, послуги	23	1615	1 103 384	1 069 759	903 654
розрахунками з бюджетом	23	1620	18 152	14 114	15 183
у тому числі з податку на прибуток	23	1621	3 833	2 554	5 162
розрахунками зі страхування	23	1625	1 868	1 537	5 111
розрахунками з оплати праці	23	1630	8 770	8 020	5 637
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами*	23	1635	951	1 020	994
Поточні забезпечення	23	1660	16 484	15 800	14 719
Доходи майбутніх періодів		1665			
Інші поточні зобов'язання	23	1690	17 910	51 234	29 321
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>1 379 641</b>	<b>1 161 871</b>	<b>1 051 366</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
Баланс		1700	1 802 205	1 660 348	1 360 176

Керівник

Карпукін С.В.

Головний бухгалтер

Крикiна О.Ю.



Підприємство  
тво

Приватне Підприємство "ТАВРІЯ ПЛЮС"

(найменування)

КОДИ	КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2020	01 01
31 929 492		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

Форма N 2

Код за ДКУД

1 801 003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	№ прим	Код рядка	2 019	2 018
1		2	4	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	7 512 772	6 900 377
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	( 6 277 822 )	( 5 925 510 )
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	1 234 950	974 867
збиток		2095	( )	( )
Інші операційні доходи	7	2120	15 242	32 922
Адміністративні витрати	8	2130	80 508	67 798
Витрати на збут	9	2150	1 005 227	800 314
Інші операційні витрати	10	2180	6 573	22 917
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	157 884	116 760
збиток		2195	( )	( )
Дохід від участі в капіталі		2200		
Інші фінансові доходи		2220		
Інші доходи		2240		
Фінансові витрати	11	2250	( 79 332 )	( 64 555 )
Втрати від участі в капіталі		2255	( )	( )
Інші витрати		2270	( )	( )
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	78 552	52 205
збиток		2295	( )	( )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	12	2300	( 14 345 )	( 9 976 )
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305		
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	64 207	42 229
збиток		2355	( )	( )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	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		
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>64 207</b>	<b>42 229</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	4
Матеріальні затрати	2500	55 501	53 822
Витрати на оплату праці	2505	232 629	202 168
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 720	44 084
Амортизація	2515	7 808	4 893
Інші операційні витрати	2520	744 306	569 601
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 090 964</b>	<b>874 568</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За аналогічний період попереднього року	За аналогічний період попереднього року
1	2	4	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

Карпукін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Крикiна Олена Юрiївна



Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31929492		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2019** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 714 795	8 030 156
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	12 877	11 175
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 788	2 617
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	11 524	27 663
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 085	5 100
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 805 038 )	( 7 238 188 )
Праці	3105	( 188 733 )	( 162 532 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 50 090 )	( 44 346 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 210 550 )	( 161 383 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 13 112 )	( 15 553 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 83 000 )	( 46 635 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 114 438 )	( 99 195 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 260 990 )	( 280 258 )
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	( 55 787 )	( 44 958 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>174 881</b>	<b>145 046</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
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	1 149 886	546 743
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	( 1 212 863 )	( 730 700 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-62 977</b>	<b>-183 957</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 694 629	1 124 200
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	1 679 684	1 024 052
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 75 542 )	( 64 555 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-60 597</b>	<b>35 593</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>51 307</b>	<b>-3 318</b>
Залишок коштів на початок року	3405	181 770	185 094
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-7	-6
Залишок коштів на кінець року	3415	233 070	181 770

Керівник

Карпунін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Крикіна Олена Юрїївна







1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	42 229	-	-	42 229
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4308</b>	-	-	-	-	137 189	-	-	139 689

Керівник

Карпукін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Крикiна Олена Юрiвна





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: Випук 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	-	-	-	-	64 207	-	-	64 207
Залишок на кінець року	4300	2 500	-	-	-	200 613	-	-	203 113

Керівник

Головний бухгалтер



Карпунін Сергій Валентинович

Крикiна Олена Юрiвна

# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ (в тисячах гривень)

### ЗМІСТ

1. Інформація про Підприємство
2. Операційне середовище, ризики
3. Основи підготовки та подання Фінансової звітності
4. Основні принципи облікової політики
5. Дохід від реалізації
6. Собівартість реалізованих товарів та наданих послуг
7. Інші операційні доходи
8. Адміністративні витрати
9. Витрати на збут
10. Інші операційні витрати
11. Фінансові витрати
12. Податок на прибуток
13. Основні засоби
14. Амортизація
15. Запаси
16. Дебіторська заборгованість
17. Інша дебіторська заборгованість
18. Грошові кошти та їх еквіваленти
19. Інші оборотні активи
20. Капітал
21. Кредити
22. Інші довгострокові зобов'язання
23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання
24. Непередбачені зобов'язання
25. Операції з управлінським персоналом
26. Управління ризиками
27. Припущення про безперервність діяльності
28. Події після дати балансу

## 1. Загальна інформація

Приватне підприємство «Таврія Плюс» зареєстровано 22.02.2002р. за №15561200000008261 Виконавчим комітет Одеської міської Ради.

Місцезнаходження ПП «Таврія Плюс» відповідно до державної реєстрації: 65091, м. Одеса, вул. М'ясоїдівська, буд. 14, фактично суб'єкт господарювання знаходиться за адресою: м. Одеса, Гагарінське плато, 5/3.

### Основні види діяльності:

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

47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах,

47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах,

46.34 Оптова торгівля напоями,

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля,

47.78 Роздрібна торгівля іншими неживими товарами в спеціалізованих магазинах,

10.20 Перероблення та консервування риби, ракоподібних і молюсків,

11.05 Виробництво пива,

56.10 Діяльність ресторанів, надання послуг мобільного харчування,

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна,

70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування,

73.11 Рекламні агентства.

### Засновник підприємства

КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ, країна громадянства Україна,

розмір внеску до статутного фонду - 2500000.00 грн.;

КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК (КОНТРОЛЕР)- КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ

Середня кількість працівників становить 3922 особи.

ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» на 01 січня 2020р. здійснювало свою діяльність на 88 об'єктах торгівлі.

### Відокремлені підрозділи:

ФІЛІЯ "ХАРКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 34552794; 61140, Харківська обл., місто Харків, Червонозаводський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 30;

ФІЛІЯ "МИКОЛАЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35050610; 54052, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Корабельний район, ВУЛИЦЯ КОРАБЕЛІВ, будинок 20/3;

ФІЛІЯ "ХМЕЛЬНИЦЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35768809; 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 2/1Б;

ФІЛІЯ "КИЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 37476879; 02224, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ ОНОРЕ ДЕ БАЛЬЗАКА, будинок 2 А;

ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 38479451; 79066, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗУБРІВСЬКА, будинок 38;

ФІЛІЯ "ХЕРСОНСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 39055350; 73039, Херсонська обл., місто Херсон, Суворовський район, ВУЛИЦЯ 49-ОЇ ГВАРДІЙСЬКОЇ ХЕРСОНСЬКОЇ ДИВІЗІЇ, будинок 24

На протязі звітнього періоду Підприємство розширило сферу своєї діяльності на 8 об'єктах торгівлі. Змін стосовно видів діяльності, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось.

Стратегічна мета та спеціалізація Підприємства: Метою діяльності Підприємства є одержання прибутку в інтересах Підприємства від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту Підприємства.

## 2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

Протягом 2019 економіка України почала виходити з кризи, яка була спровокована в попередні роки внутрішніми структурними проблемами і негативним зовнішнім впливом. За державним статистичним даними, реальний ВВП в Україні в 2019 році почав зростати в порівнянні з 2018 роком. Крім того, суверенний рейтинг України ймовірності настання дефолту за зобов'язаннями відповідно до основних рейтинговими агентствами був поліпшений з позитивним прогнозом на майбутнє. Поточна динаміка зростання української економіки залежить від ефективності реалізації політичних, економічних і соціальних реформ.

Основними факторами, що впливають на діяльність ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» є:

- рівень доходів населення;
- зміни у законодавстві України ( у т.ч. податковому);
- загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торговельні мережі на ринку України;
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- відсоткові ставки за кредитами;
- брак кваліфікованого персоналу;
- форс-мажорні обставини.

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану у країні та світі.

Підприємство не має залежності від сезонних змін.

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2019 роком через:

- часті зміни урядів;

- пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності.

Керівництво вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримання стабільної діяльності Підприємства в умовах, що склалися. Однак наразі невідомо, як буде у подальшому розвиватися ситуація у країні в цілому та, відповідно, неможливо визначити, як це може вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана окрема фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце, як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомими і їх оцінка буде можливою.

### 3. Основи підготовки та подання фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Дата переходу на МСФЗ – 01.01.2018 р.

Підприємство підготувала свій перший повний пакет фінансової звітності згідно з МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» в рамках переходу Підприємства на Міжнародні стандарти фінансової звітності та МСФЗ, які застосовуються для періодів, що закінчуються станом на 31 грудня 2019 року, разом з порівняльними даними періоду станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року, за основними принципами облікової політики, які розкрито нижче.

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності не затверджено ніяких планів щодо припинення діяльності Компанії.

Фінансова звітність Підприємства готується на підставі припущення безперервності діяльності.

Ця фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю. Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, переданої в обмін на товари і послуги.

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України – гривня. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Підприємства, оскільки в Україні розміщено виробничі активи та реалізується продукція, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Підприємства. Валютою подання фінансової звітності також є гривня. Одиниця виміру – тис. грн.

**Аналіз змін під час першого застосування Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 01.01.2018 року та 31.12.2018 року**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду ПСБО на 01.01.2018 року	На початок звітного періоду МСФЗ на 01.01.2018 року	Зміни	Пояснення
1	2	3	4	5	6
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000	26		-26	Списано у зв'язку з припиненням визнання активу
первісна вартість	1001	96		-96	
накопичена амортизація	1002	70	-	-70	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			0	
Основні засоби	1010	18 531	18 891	360	Списано у зв'язку з припиненням визнання активу. Визнано доцільну собівартість.
первісна вартість	1011	70 028	68 213	-1 815	
знос	1012	51 497	49 322	-2 175	
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	-	-	-	
Гудвіл при консолідації	1055	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>18 557</b>	<b>18 891</b>	<b>334</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	598 412,00	598 395,00	- 17	Списано у зв'язку з припиненням визнанням активу
Поточні біологічні активи	1110	-	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	99 131,00	96 244,00	- 2 887	Списання дебіторської заборгованості. Термін позовної давності сплив.
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					



за виданими авансами	1130	353 564,00	292 352,00	-	61 212	Списання заборгованості, термін позовної давності якої сплив. Розкриття С-до за договорами. Рекласифікація ПДВ відповідно МСФЗ.
з бюджетом	1135	60,00	19,00	-	41	Виправлення помилок на підставі звірок з ДПС (за філіями)
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	121 849,00	128 994,00	-	7 145	Розгортання С-до по розрахунках із страхування (за філіями)
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	173 472,00	185 094,00	-	11 622	Рекласифікація на розрахунки по претензіям з банком та інші обор.активи
Витрати майбутніх періодів	1170	11,00	-	-	-	Списані витрати на витрати періоду
Інші оборотні активи	1190	58 932,00	40 187,00	-	18 745	Списання ПДВ, за яким сплинув термін, рекласифікація ПДВ та інші відповідно МСФЗ
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 405 431</b>	<b>1 341 285</b>	<b>-</b>	<b>64 146</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 423 988</b>	<b>1 360 176</b>	<b>-</b>	<b>-63 812</b>	
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду ПСБО на 01.01.2018 року</b>	<b>На початок звітного періоду МСФЗ на 01.01.2018 року</b>	<b>Зміни</b>	<b>Пояснення</b>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2500	2500	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	0	-	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	-	-	

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	122 898	94 960	-	27 938	Коригування вартості ОЗ, списання простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, нарахування резервів
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>125 398</b>	<b>94 760</b>	<b>-</b>	<b>30 638</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання	1500					
Довгострокові кредити банків	1510	211 350	211 350		-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515				-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-			
Цільове фінансування	1525	-	-			
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>211 350</b>	<b>211 350</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків	1600	76 747	76 747		-	
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями	1610				-	
товари, роботи, послуги	1615	905 760	903 654	-	2 106	Розкриття С-до за договорами.
розрахунками з бюджетом	1620	11 227	15 183		3 956	Виправлення помилок на підставі звірок з ДПС (за філіями)
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 156	5 162		6	
розрахунками зі страхування	1625	1028	5111		4 083	Розгортання С-до по розрахунках із страхування (за філіями)
розрахунками з оплати праці	1630	5 637	5 637		-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 329	994	-	335	Списання заборгованості, термін позовної давності сплив. Рекласифікація ПДВ відповідно МСФЗ
Поточні забезпечення	1660		14 719		14 719	Нарахування резерву невикористаних відпусток

Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	85 512	29 321	-	56 191
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 087 240</b>	<b>1 051 366</b>	<b>-</b>	<b>35 874</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 423 988</b>	<b>1 360 176</b>	<b>-63 812</b>	

Актив	Код рядка	На початок звіт-ного періо-ду ПСБО на 31.12.2018 року	На початок звіт-ного періо-ду МСФЗ на 31.12.2018 року	Зміни		Пояснення
1	2	3	4	5		6
<b>I. Необоротні активи</b>						
Нематеріальні активи	1000	26	-	-	26	Списано у зв'язку з припиненням визнання активу
первісна вартість	1001	96	-	-	96	
накопичена амортизація	1002	70	-	-	70	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	-	-	
Основні засоби	1010	19 479	19 252	-	227	Списано у зв'язку з припиненням визнання активу. Визнано доцільну собівартість ОЗ
первісна вартість	1011	75 282	73 467	-	1 815	
знос	1012	55 803	54 215	-	1 588	
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	-	2 789	-	2 789	
Гудвіл при консолідації	1055	-	-	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>19 505</b>	<b>22 041</b>	<b>-</b>	<b>2 536</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>						
Запаси	1100	773 083	773 067	-	16	Списано у зв'язку з припиненням визнання активу

Поточні біологічні активи	1110	-	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	119 946	104 781	- 15 165	Списання заборгованості, термін позовної давності сплив. Відкориговано на суму резерву очікуваних кредитних збитків
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				-	
за виданими авансами	1130	286 800	252 137	- 34 663	Розкриття С-до договорами. Рекласифікація ПДВ та витрат майбут. періодів відповідно МСФЗ.
з бюджетом	1135	413	355	- 58	Виправлення помилок на підставі звірок з ДПС(за філіями)
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	305 683	305 780	97	Розгортання С-до по розрахунках із страхування (за філіями)
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	170 147	181 770	11 623	Рекласифікація на розрахунки по претензіям з банком та інші обор. активи
Витрати майбутніх періодів	1170	17 815	-	-	Рекласифікація на аванси видані відповідно МСФЗ.
Інші оборотні активи	1190	39 168	20 417	- 18 751	Списання ПДВ, за яким сплинув термін, рекласифікація ПДВ та інші відповідно МСФЗ
Усього за розділом II	1195	1 713 055	1 638 307	- 74 748	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	
Баланс	1300	1 732 560	1 660 348	- 72 212	
<b>Пасив</b>	<b>Код рядка</b>	<b>На початок звітного періоду ПСБО на 31.12.2018 року</b>	<b>На початок звітного періоду МСФЗ на 31.12.2018 року</b>	<b>Зміни</b>	<b>Пояснення</b>
1	2	3	4	5	6
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 500	2 500	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	-	

Резервний капітал	1415	-	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	179 532	137 189	- 42 343	Коригування вартості ОЗ, списання простроченої дебіторської та кредиторської заборгованостей, нарахування резервів
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	-	
Неконтрольована частка	1490	-	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>182 032</b>	<b>139 689</b>	<b>- 42 343</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	358 788	358 788	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>358 788</b>	<b>358 788</b>	<b>-</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	387	387	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	1 074 665	1 069 759	- 4 906	Розкриття С-до договорам.
розрахунками з бюджетом	1620	10 175	14 114	3 939	Виправлення помилок на підставі звірок з ДПС(за філіями)
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 548	2 554	6	
розрахунками зі страхування	1625	1 537	1 537	-	
розрахунками з оплати праці	1630	8 020	8 020	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 388	1 020	- 368	Списання заборгованості, термін позовної давності сплив. Рекласифікація ПДВ відповідно МСФЗ.
Поточні забезпечення	1660	-	15 800	15 800	Нарахування резерву невикористаних відпусток
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	

Інші поточні зобов'язання	1690	95 568	51 234	-	44 334	Рекласифіковано ПДВ відповідно МСФЗ
Усього за розділом III	1695	1 191 740	1 161 871	-	29 869	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	-	-	
Баланс	1900	1 732 560	1 660 348	-	-72 212	

### Аналіз змін під час першого застосування Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2018 рік

Стаття	Код рядка	За звітний період ПСБО за 2018 рік	За звітний період МСФЗ за 2018 рік	Зміни		Пояснення
1	2	3	4	5		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6 900 377	6 900 377	-		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	- 5 925 510	- 5 925 510	-		
<b>Валовий:</b>				-		
прибуток	2090	974 867	974 867	-		
збиток	2095	-	-	-		
Інші операційні доходи	2120	32 940	32 922	-	18	Відображення курсової різниці на «нетто-основі»
Адміністративні витрати	2130	- 67 781	- 67 798	-	17	Донарахована амортизація на ін.ОЗ
Витрати на збут	2150	- 798 664	- 800 314	-	1 650	Донарахована амортизація на ін.ОЗ. Донарахований резерв невикористаних відпусток
Інші операційні витрати	2180	- 7 408	- 22 917	-	15 509	Донараховано резерв очікуваних кредитних збитків
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>						
прибуток	2190	133 954	116 760	-	17 194	
збиток	2195	-	-	-		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-		
Інші фінансові доходи	2220	-	-	-		
Інші доходи	2240	-	-	-		

Фінансові витрати	2250	-	64 555	-	64 555	-	
Втрати від участі в капіталі	2255		-		-		
Інші витрати	2270		-		-		
Фінансовий результат до оподаткування:						-	
прибуток	2290		69 399		52 205	-	17 194
збиток	2295		-		-		-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	12 765	-	9 976		2 789
Ефект нарахування ВПА							
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-		-		-
Чистий фінансовий результат:							-
прибуток	2350		56 634		42 229	-	14 405
збиток	2355		-		-		-

#### 4. Основні принципи облікової політики

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми умовних активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

##### Припущення про безперервність діяльності

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше. Дана фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде функціонувати в майбутньому, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якщо б Підприємство була нездатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

##### Основні засоби

Модель обліку ОЗ – по собівартості за вирахуванням накопиченої зносу і резерву на знецінення, якщо необхідно.

На момент переходу на МСФЗ було визначено справедливу вартість класу «Транспортні засоби», як очікувану доцільну вартість. В зв'язку з нульовою остаточною вартістю такого класу при переоцінці застосовано метод списання зносу.

Основними засобами визнаються матеріальні активи, в яких:

-очікуваний термін корисного використання більш за один рік;

-які використовуються в процесі діяльності (торгівельна, адміністративна)

**Основні засоби відображені за собівартістю**, яка складається з ціни його придбання, включаючи імпортні 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.

Об'єкти основних засобів класифікуються по окремих класах.

Основні засоби Підприємства враховуються по об'єктах.

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

Суми витрат, пов'язані з поліпшенням об'єктів основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід відносити на рахунок 15 "Капітальні інвестиції" з подальшим збільшенням первісної вартості основних засобів після введення в експлуатацію.

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

Незавершені капітальні інвестиції - це недобудована частина основних засобів, об'єкти, які плануються до використання у складі основних засобів, до моменту початку експлуатації обліковуються у складі класу придбані, але не введені в експлуатацію основні засоби, включаючи передоплати постачальника.

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

### **Амортизація**

Амортизація усіх статей основних засобів розраховується прямолінійним методом для розподілу їх первинної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисної експлуатації. Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються до моменту їх введення в експлуатацію.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений до стану, у якому він придатний до експлуатації, що підтверджено Актом введення до експлуатації.

Відповідно до облікової політики Компанії ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля, крім статей «Транспортні засоби». Ліквідаційна вартість, методи амортизації та строки корисного використання переглядаються і, при необхідності, коригуються на кожну звітну дату перспективно. Амортизаційні відрахування за період визнаються у прибутку чи збитку.

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.

Строк корисної експлуатації активу визначають, виходячи з очікуваної корисності активу, але не нижче ст138 НКУ, та представлені таким чином:

- Будівлі та споруди – 20 років;
- Обладнання та устаткування – 5-20 років;
- Транспортні засоби – 10-15 років;
- Меблі – 4-10 років;
- Вимірювальні прилади – 5-10 років;
- Інвентар, інструменти – 4-5 років;
- Комп'ютерна та оргтехніка – 2-10 років;
- Інші – 2-12 років, або на розсуд комісії під час огляду та введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу), або на дату, з якої припиняють визнання активу.

### **Припинення визнання**

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів здійснюється:

- а) після вибуття,
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

### **Оренда**

У момент укладення договору на використання майна Підприємство оцінює, чи є договір у цілому або його окремі компоненти договором оренди у значенні, викладеному в п.31 МСФЗ 16 «Оренда».

При цьому враховуються такі характеристики:

- актив має бути ідентифікованим;
- орендарю передається право одержувати практично всі економічні вигоди від використання такого активу;
- орендар одержує право визначати спосіб використання активу виходячи з його властивостей;
- за орендодавцем залишається право заміни активу для цілей ремонту або технічного обслуговування;
- користування активом є платним;
- актив передається на чітко визначений строк.

### Підприємство як орендар

Якщо договір є договором оренди у значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда», Підприємство оцінює та визнає на балансі актив у формі права користування за первісною вартістю, яка включає таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих знижок.

На дату початку оренди орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки. Використовується ставка залучення додаткових позикових коштів Підприємством.

На дату початку оренди орендні платежі, які включаються в оцінку зобов'язання з оренди, складаються з таких платежів за право користування базовим активом протягом строку оренди, які ще не здійснено на дату початку оренди:

- фіксовані орендні платежі за вирахуванням будь-яких стимулюючих знижок;
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, що первинно оцінюються з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

Після дати початку оренди орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю.

Підприємство використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування. Амортизація активу в формі права користування нараховується протягом терміну дії договору оренди або до кінця строку корисного використання активу у формі права користування, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Після дати початку оренди орендар визнає в складі прибутку чи збитку (за винятком випадків, коли витрати включаються до балансової вартості іншого активу з використанням інших стандартів, що застосовуються) обидві такі величини:

- відсотки за зобов'язанням з оренди;
- змінні орендні платежі, не включені до оцінки зобов'язання з оренди в періоді, у якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

### Звільнення від визнання

Підприємство не застосовує вимоги щодо відображення операцій оренди із визнанням права користування для таких позицій, як:

- 1) Короткострокова оренда (договори оренди, за якими на дату початку оренди передбачений термін оренди складає не більше 12 місяців).
- 2) Оренда, за якою базовий актив має низьку вартість (прикладом базових активів з низькою вартістю можуть бути невеликі предмети офісних меблів, комп'ютерної техніки тощо). Встановити для відповідних цілей поріг у розмірі вартості орендованого активу менше 50000 грн.
- 3) оренда, за якою Орендодавець має право у будь-який термін без значних штрафних санкцій у односторонньому порядку припинити договір

При тому підприємство визнає орендні платежі по такій оренді в якості витрат лінійним методом.

### **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 підприємства

### **Підприємство як орендодавець**

Після укладення договору операційної оренди орендодавець визнає орендні платежі за такою орендою як інший операційний дохід лінійним методом.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені під час одержання доходу від оренди, як витрати.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені під час узгодження договору операційної оренди, до балансової вартості базового активу й визнає такі витрати як витрати протягом строку оренди з використанням лінійного методу.

### **Знецінення активів**

Балансова вартість нефінансових активів Підприємства, 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 ризику, 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.

### Витрати по позиках.

Товариство для складання фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку витрат по позиках, відображений в МСБО 23. Витрати по позиках (процентні і інші витрати, понесені у зв'язку із залученням позикових засобів) признаються як витрати того періоду, в якому вони понесені, з відображенням в Звіті про фінансові результати, за виключенням тих витрат, які підлягають капіталізації.

### Вплив змін валютних курсів.

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

Валюта	31 грудня 2019 р.	31 грудня 2018 р.	1 січня 2018 р.
Долар США	23,686	27,688	28,067
Євро	26,422	31,714	33,495

*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 активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

### Запаси

Запаси - це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- 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:

- сировина і матеріали, призначені для використання у виробничому процесі;
- незавершене виробництво;
- готова продукція і товари, призначені для продажу в ході нормальної господарської діяльності;
- малоцінні та швидкозношувані предмети.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

При передачі в експлуатацію малоцінних та швидкозношуваних предметів, що використовуються терміном не більше одного року або нормального операційного циклу і обліковуються на рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети", їх вартість виключається зі складу активів (списувати з балансу) на рахунки обліку витрат.

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. Такі витрати обліковуються як транспортно-заготівельні витрати.

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

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.

### **Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Якщо можливо, Підприємство оцінює справедливую вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі. якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

## Фінансові інструменти

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (АС), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через

прибуток або збитки, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу.

Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

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

### Фінансові активи

Фінансові активи Підприємство включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість, 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;
- за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (СВПЗ).

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

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

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

Дебіторська заборгованість – це безумовне право Підприємства на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Для цілей достовірного подання окремої фінансової звітності дебіторська забор-

гованість класифікується, як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна). Дебіторська заборгованість класифікується як торгова дебіторська заборгованість (виникаюча за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари, готову продукцію та послуги) і нетргова (інша) дебіторська заборгованість. У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за первісною вартістю.

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.

### **Спрощений підхід до короткострокових фінансових інструментів**

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Компанія використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів

### **Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі**

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

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

- Яким чином проводиться оцінка результативності портфеля та яким чином ця інформація доводиться до уваги керівництва Компанії;

- Ризики, що впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;

- Яким чином здійснюється винагорода менеджерів, відповідальних за управління портфелем;

- Частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

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

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

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

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість гро-

шей 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), Підприємство 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 Підприємство аналізує:

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

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив 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 обґрунтовану 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 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.

Підприємство 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**

Підприємство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Підприємство 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 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.

#### **Оцінка ОКЗ**

Підприємство визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

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

Підприємство 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:

- 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, Підприємство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Підприємство вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 12 місяців.

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 Підприємство очікує отримати).

### Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Підприємство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

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

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі,
- порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 365 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансового платежу на умовах, які Підприємство не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Підприємство використовує рівень кредитного ризику дебіторською заборгованості до таких факторів :

(%)

Прострочення від 0 до 180 днів	10,0
Прострочення від 180 до 365 днів	70,0
Прострочення понад 365 днів	100,0

### **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.

### **Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи.**

Облік і визнання Забезпечень на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, якщо підприємство в результаті певної події у минулому має юридичні або фактичні зобов'язання, для врегулювання яких, з більшою мірою вірогідності, необхідне вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і які можна оцінити з достатньою надійністю.

Підприємство визнає як забезпечення – резерв відпусток, який формується на кожен 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 підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

Якщо Підприємство виступило стороною обтяжливого договору (Контракту), то поточне зобов'язання, за таким договором, має визнаватися і оцінюватися як забезпечення відповідно до вимог МСБО 37. Обтяжливий договір (контракт) – договір, за яким неминучі витрати на погашення зобов'язання перевищують очікувані економічні вигоди від контракту. При оцінці договору на предмет чи є договір обтяжливим, враховуються наступні фактори:

- Неминучі витрати на виконання контракту, які випливають з умов договору, що представляють собою найменшу величину: чистих витрат на виконання договору і вартість припинення. При оцінці даного фактору враховуються тільки неминучі операційні витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Якщо договір може бути анульований без виплати компенсації іншій стороні, даний договір не є обтяжливим контрактом.

- Економічні вигоди, які очікується отримати. Очікувана вигода за договором – це чиста дисконтована вартість майбутніх грошових надходжень за цим контрактом.

Якщо обтяжливий договір (контракт) ідентифіковано, то визнаний, в його відношенні, збиток (за найменшою з двох величин) відображається як витрати в Звіті про сукупний дохід, з одночасним визнанням зобов'язання в Звіті про фінансовий стан.

Суми створених забезпечень визнаються витратами в періоді нарахування (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

Забезпечення переглядаються на кінець кожного звітного періоду та коригуються для відображення поточної найкращої оцінки.

### **Виплати працівникам.**

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати.

В процесі господарської діяльності Підприємство сплачує обов'язкові внески до Державних фондів соціального страхування за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством.

### **Дохід 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.

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**

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 по податку на прибуток.**

Витрати по податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності підприємства відповідно до МСБО 12.

Витрати по податку на прибуток, відображені в Звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного і відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з податкового прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у окремій фінансовій звітності і відповідними податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються по тимчасових різницях з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по податкових ставках, які, як очікуються, будуть застосовані в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо станом на звітну дату.

Відстрочені податкові активи відображаються тільки в тому випадку, якщо існує вірогідність того, що наявність майбутнього податкового прибутку дозволить реалізувати відстрочені податкові активи або якщо вони зможуть бути зараховані в рахунок існуючих відкладених податкових зобов'язань.

### 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 Підприємства пов'язаними сторонами є:

- ПКФ «Мрія» у вигляді ТОВ

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Підприємство 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 стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2019 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2019 року.

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Підприємство достроково не застосувало зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності.

## 5. Дохід від реалізації

Структура доходу від реалізації:

	2019	2018
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	6 775 904	6 229 242
Дохід від реалізації товарів в оптовій торгівлі	97 496	111 760
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	639 372	559 5
	<b>7 512 772</b>	<b>6 900 377</b>

## 6. Собівартість реалізованої продукції

	2019	2018
Собівартість реалізованих товарів	6 233 396	5 890 349
Транспортні витрати	44 426	35 161
	<b>6 277 822</b>	<b>5 925 510</b>

## 7. Інші операційні доходи

	2019	2018
доходи від суборенди	9 603	23 053
доходи від курсових різниць	42	-
одержані штрафи	29	102
доходи від списання кредиторської заборгованості	-	7 150
Зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	1 780	
доходи від відсотків нараховані на залишки на поточних рахунках	3 788	2 617
	<b>15 242</b>	<b>32 922</b>

## 8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлено наступним чином:

	2019	2018
Витрати сировини та матеріалів	1 680	619
Заробітна плата	14 396	13 907
Відрахування ЕСВ	2 973	2 835
Амортизація ОЗ	88	87
Оренда офісних приміщень та комунальні послуги	5 000	5 000
Касове обслуговування	54 563	43 846
Юридичні та інформаційні витрати	1 041	516
Технічне обслуговування обладнання	26	11
Інші	741	977
	<b>80 508</b>	<b>67 798</b>

## 9. Витрати на збут

Витрати на збут були представлено наступним чином:

	2019	2018
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	48 276	47 869

Витрати палива та електроенергії	4 971	4 725
Будівельні матеріали	470	499
Запасні частини	1	
Водопостачання	103	110
Заробітна плата	218 113	188 147
Відрахування ЕСВ	47 721	41 224
Амортизація ОЗ	5 010	4 806
Амортизація Орендних зобов'язань	2 711	-
Реклама	11 879	5 976
Орендні витрати та комунал.послуги	625 907	443 000
Зв'язок, кур'єрські послуги, інтернет	888	99
Технічне обслуговуване та ремонт ОЗ	14 994	13 744
Дератизація, дезінфекція	1 107	817
Послуги аутсорсингу	1 994	28 703
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	5 083	3 725
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	1 812	1 199
Маркетингові та логістичні послуги	8 244	8 562
Резерв відпусток	685	1 081
Інші	5 258	6 028
	<b>1 005 227</b>	<b>800 314</b>

### 10. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати були представлено наступним чином:

	2019	2018
Курсова різниця		14
Вартість ліцензій	3 599	5 923
Податки	817	773
Штрафи, пені	593	680
Сумнівні та безнадійні борги	366	15 527
Спонсорська допомога	752	-
Інші	446	-
	<b>6 573</b>	<b>22 917</b>

### 11. Фінансові витрати

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2019	2018
Відсотки за банківськими кредитами	75 541	64 555
Відсотки за права користування активами	3 791	-
	79 332	64 555

### 12. Податок на прибуток

Податок на прибуток був представлено наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок на прибуток	14 091	12 765
Відстрочений податок на прибуток	254	-2 789
Витрати з податку на прибуток	14 345	9976

Звірка між витратою з податку на прибуток і бухгалтерської прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні:

	2019	2018
Відстрочені податкові активи станом на початок звітної періоду	2 789	-
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків)	- 254	2 789
Відстрочені податкові активи станом на кінець звітної періоду	2 535	2 789

### 13. Основні засоби

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	44 226	19 252	18 891

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року відображено у звітності таким чином:



Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
		01.01.2018			первісної (переоціненої вартості)	зносу	первісної (переоціненої вартості)	зносу			первісної (переоціненої вартості)	зносу	первісної (переоціненої вартості)	зносу	на 31.12.2018	
		первісна (переоцінена вартість)	знос												первісна (переоцінена вартість)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	10 957	2 946	26	-	-	-	-	571	-	-	-	10 983	3 517		
Машини та обладнання	130	34 918	29 709	2 008	-	-	-	-	2 136	-	-	-	36 926	31 845		
Транспортні засоби	140	594	-	4	-	-	-	-	10	-	-	-	598	10		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	18 901	15 630	1 515	-	-	-	-	1 570	-	-	-	20 416	17 220		
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші основні засоби	180	2 843	1 017	1 701	-	-	-	-	606	-	-	-	4 544	1 623		
Малювальні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші необоротні матеріальні активи (Капітальні вкладення у орендовані активи)	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Різом	260	68 213	49 322	5 254	-	-	-	-	4 895	-	-	-	73 467	54 215		
Незавершені капітали	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Аванси надані Постачальникам за наданням за винятком ПДВ	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Станом на 01 січня 2018 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 35 996 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Підприємством.

Станом на 31 грудня 2018 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 39 811 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались.

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 відображено наступним чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			
		01.01.2019			первісної (переоціненої вартості)	зносу	первісної (переоціненої вартості)	зносу			первісної (переоціненої вартості)	зносу	первісної (переоціненої вартості)	зносу	на 31.12.2019	
		первісна (переоцінена вартість)	знос												первісна (переоцінена вартість)	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	10 983	3 517	1 297	-	-	30	30	611	-	-	-	12 250	4 09		
Машини та обладнання	130	36 926	31 845	2 378	-	-	-	-	1 988	-	-	-	39 304	33 83		
Транспортні засоби	140	598	10	-	-	-	-	-	6	-	-	-	598	10		
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	20 416	17 220	2 241	-	-	-	-	1 567	-	-	-	22 657	18 78		
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші основні засоби	180	4 544	1 623	26 866	-	-	448	448	3 636	-	-	-	50 965	4 81		
Малювальні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші необоротні матеріальні активи (Капітальні вкладення у орендовані активи)	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Різом	260	73 467	54 215	32 782	-	-	478	478	7 808	-	-	-	105 771	61 54		
Незавершені капітали	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Аванси надані Постачальникам за наданням за винятком ПДВ	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Станом на 31 грудня 2019 року, основні засоби з первісною вартістю у сумі 45 349 тис. грн. були повністю амортизовані, але використовувались Підприємством.

У складі необоротних активів відображено активи з правом користування в тис.грн.:

На 01.01.2018 р.	-	0
На 31.12.2018 р.	-	0
На 31.12.2019 р.	-	25 077 тис.грн.

У складі основних засобів Підприємством на 31.12.19р були відображені наступні активи з правом користування:

Номер договору	Термін дії	Орендна плата за рік, тис.грн.	Вартість права використання орендованого активу (згідно розрахунку)	Предмет оренди
б/н від 08.11.2005 р.	07.12.2028	1 241	9 338	Оренда приміщення
б/н від 02.04.2012 р.	31.05.2028	3 480	15 739	Оренда приміщення

#### 14. Амортизація

Амортизація основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

	2019	2018
Амортизація ОЗ	5 097	4 893
Амортизація активів з правом користування	2 711	-

#### 15. Запаси

Запаси включали наступне:

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2019	Балансова вартість на 31.12.2018	Балансова вартість на 01.01.2018
Матеріали	5 285	5 340	1 487
Паливо	320	-	-
МШП	18 323	12 860	6 991
Незавершене виробництво	20	200	-
Готова продукція	42	50	251
Товари	823 185	754 617	589 666
Разом	847 175	773 067	598 395

Запаси відображаються за первісною вартістю.

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

## 16. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019, 31 грудня 2018 та 01 січня 2018 років торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Балансова вартість на 31.12.19	Балансова вартість на 31.12.18	Балансова вартість на 01.01.18
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	96 597,0	117 030,0	96 244,0
Резерв під очікувані кредитні ризики	- 10 469,0	- 12 249,0	-
<b>Всього</b>	<b>86 128</b>	<b>104 781</b>	<b>96 244</b>

Резерв під очікувані кредитні ризики нараховується на основі передбачуваних сум сумнівної заборгованості, які визначаються з урахуванням минулого досвіду і регулярно переоцінюються на основі даних про відсутність руху понад 365 днів станом на кожен звітну дату.

Перед початком роботи з новим клієнтом, Підприємство застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта. Кредитні ліміти, які застосовуються по відношенню до клієнтів, переглядаються як мінімум, один раз на рік.

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2019 та 31 грудня 2018 років та на 01.01.2018 р., була представлена наступним чином:

	Залишок на 31.12.2019	Залишок на 31.12.2018	Залишок на 01.01.2018
За рахунок резерву погашено	-	-	-
Донараховано(зменшено) резерву	- 1 780	12 249	-
	<b>10 469</b>	<b>12 249</b>	<b>-</b>

## 17. Інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	218 496	252 427	292 352
Резерв під очікувані збитки	- 656	- 290	-
	<b>217 840</b>	<b>252 137</b>	<b>292 352</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	166	355	19

Інша поточна дебіторська заборгованість розподілена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Заборгованість Фонду Соцстрахування по виплаті лікарняних	622	380	861
Передплата за ЄСВ	178	530	3 208
Надані позики	365 221	304 611	529
Передплата митним органам	717	259	439
Розрахунки за претензіями (банки у стадії ліквідації)	2957	2957	2 957
Резерв очікув.кред.збитків	-2957	-2957	--
Всього	366 738	305 780	128 994

## 18. Грошові кошти

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

	Балансова вартість на 31.12.19	Балансова вартість на 31.12.18	Балансова вартість на 01.01.18
Залишки готівки в касі	11 879	3 028	2 104
Залишки на рахунках в гривні	9 328	16 250	24 404
Грошові кошти у дорозі	211 863	162 492	158 586
Всього	233 070	181 770	185 094

## 19. Інші оборотні активи

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

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
ПДВ не включений до податкового кредиту	4 327	20 417	40 187

## 20. Капітал

Станом на 31.12.2019 року 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 2019 року був представлений таким чином:

Засновник	частка	Сума, тис.грн.
Карпукін С.В.	100%	2 500

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Статутний капітал	2 500	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток	200 613*	137 189	94 960
<b>Всього</b>	<b>203 113</b>	<b>139 689</b>	<b>97 460</b>

\*У 2019 році за результатами акту перевірки ДПС донараховано податки за 2018 рік у розмірі 783 тис. грн., які відображені як інші зміни на початок 2019 року у Ф.4 «Звіт про власний капітал».

## 21. Кредити банків

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

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	1-3 дня- 19%, 4-7 днів-19,5% 8-15 днів - 20%, 16-30д- 20,5 %	19.01.2020	1 723	-	-	1 723
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7день 19,5% 8-14д-20%, 15-20д-20,5%, 21-30-21 %,с 31дня-21%	09.06.2020	-	-	-	-
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	19,50%	04.12.2022	102 000	102 000	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	18,30%	13.11.2020	-	-	-	-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	18,00%	31.10.2020	49 222	-	49 222	-
ПАТ«Райффайзен Банк Аваль»(код23876031	UAH	16,00%	01.09.2020	160 000	-	160 000	-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	19,50%	31.07.2021	94 482	94 482	-	-
<b>Всього</b>				<b>407 427</b>	<b>196 482</b>	<b>209 222</b>	<b>1 723</b>

На 31 грудня 2018 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
ПАТ "Універсал Банк"	UAH	18,47%	30.11.2019	-	-	-	-
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7днів 17,5% 8-14д- 17,75%, 15-20д- 18,0%, 21-30- 18,25%, с 31 дня 20,5%	14.06.2019	387	-	-	387
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	18,00%	04.12.2022	104 000	104 000	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	19,00%	18.11.2018	-	-	-	-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	17,00%	31.10.2020	45 068	45 068	-	-
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» (код 23876031)	UAH	16,00%	01.09.2020	160 000	160 000	-	-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	16,50%	31.07.2021	49 720	49 720	-	-
<b>Всього</b>				<b>359 175</b>	<b>358 788</b>	<b>-</b>	<b>387</b>

На 1 січня 2018 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення	Усього	у т. ч довгострокова	поточна з довгострокової	короткострокова
ПАТ "Універсал Банк"	UAH	18,47%	28.02.2018	70 000	-	-	70 000
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7днів 17,0% 8-14д- 17,25%, 15-20д- 17,5%, 21-30- 17,75%, с 31 дня 20%	21.06.2018	6 747	-	-	6 747
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	20,50%	04.12.2018	-	-	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	19,00%	18.11.2018	-	-	-	-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	17,00%	31.01.2019	21 350	21 350	-	-
ПАТ «Райффайзен Банк Аваль» (код 23876031)	UAH	16,00%	01.09.2020	160 000	160 000	-	-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	16,50%	31.07.2021	30 000	30 000	-	-
<b>Всього</b>				<b>288 097</b>	<b>211 350</b>	<b>-</b>	<b>76 747</b>

Відсотки за позиками виплачуються на щомісячній основі. Кредитні договори встановлюють низку обмежень і вимог до Підприємства. У разі порушення Підприємством 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 Підприємство спроможна своєчасно обслуговувати всі наявні на кінець звітного періоду кредитні зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2019 року і до дати, коли ця звітність була затверджена до випуску, Підприємство не отримувало повідомлення про припинення подальшого фінансування або повідомлення з вимогою про негайне погашення будь-яких вищезгаданих кредитів.

## 22. Інші довгострокові зобов'язання

За статтею балансу «Інші довгострокові зобов'язання» зазначена заборгованість Підприємства за договорами оренди. Станом на відповідні звітні дати

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Заборгованість за договорами оренди за амортизованою вартістю	22 969	-	-

Станом на 31 грудня 2019 року, інші довгострокові зобов'язання з оренди склалися із зобов'язань з оренди торговельних об'єктів. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки, дійсної на 01.01.2019 у розмірі 18 % річних.

## 23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання

### Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
За кредитними договорами (примітка 21)	209 222	-	-
За договорами оренди	1 177	-	-
Всього	210 399	-	-

### Торгова кредиторська заборгованість:

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
З вітчизняними постачальниками	1 102 941	1 069 759	903 654
З іноземними постачальниками	443	-	-
Всього	1 103 384	1 069 759	903 654

### Розрахунки з бюджетом за такими податками(зборами):

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Податок на прибуток	3 833	2 554	5 162
Акцизний податок	7 711	6 621	5 895
ПДВ	4 821	3 415	2 952
НДФЛ	1 651	1 410	1 026
Військовий збір	136	114	77
Інші	-	-	71
Всього	18 152	14 114	15 183

### Розрахунки зі страхування

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки зі страхування ЄСВ	1 868	1 537	5 111

**Розрахунки з оплати праці**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Розрахунки з оплати праці	8 770	8 020	5 637

**Отримані аванси**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Отримані аванси (без ПДВ)	951	1 020	994

**Поточні забезпечення**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Резерви на виплату відпусток	16 484	15 800	14 719

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 підприємства щорічної відпустки і середньоденної оплати праці працівників.

**Інші поточні зобов'язання**

	31.12.2019	31.12.2018	01.01.2018
Заборгованість за договорами зворотної фінансової допомоги	17 910	51 234	29 321

**24. Непередбачені зобов'язання****Судові процеси**

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

**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 підприємства має також трактування законодавства Податковими органами. Нерідко Податкові органи дають податкові роз'яснення які протирічать один одному.



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

Хоча Керівництво Підприємства 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.

## 25. Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату у грошовій формі на суму в тис. грн.:

2018 р. - 13 907

2019 р. - 14 396

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Підприємства.

## 26. 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 інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик неплатіжеспроможності. Також Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк перед Товариством, що в результаті призведе до фінансових збитків Товариства. Товариство 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 Товариства.

### Валютний ризик

Компанія проводить свої операції переважно у національній валюті (99,98%).

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 у іноземній валюті на певний час у підприємства не перевищує 1 500 тис. грн.

Мах Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 15 % на рік -  $1\,500 * 15\% = 225$  тис. грн.

### **Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Підприємства, 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 Підприємство 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

## **27. Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

На протязі звітного періоду Підприємство розширило сферу своєї діяльності на 8 об'єктах торгівлі.

## **28. Події після дати балансу**

Підприємству подовжено строк з 03.09.2020 до 01.11.2021р за кредитною лінією, наданої АТ «Райфайзенбанк Аваль» в сумі 160 млн.грн, яка була відображена у звітності за 2019р як поточна за довгостроковою заборгованістю.

Вплив пандемії COVID-19 на діяльність ринку та підприємства

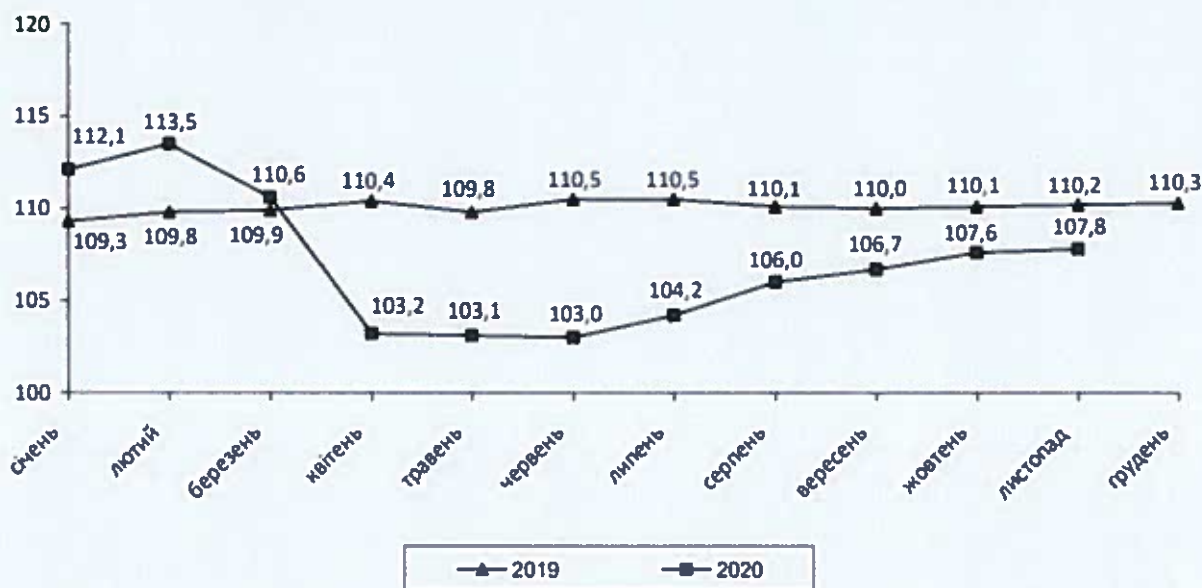
У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) багатьма країнами, зокрема Україною, було запроваджено карантинні заходи, що суттєво вплинуло на рівень і масштаби ділової активності учасників ринку. З березня 2020 року спостерігається суттєва волатильність на фондових, валютних і сировинних ринках, включаючи зниження курсу української гривні стосовно долара США та євро. Адже на ринок роздрібної торгівлі продовольчими товарами це не вплинуло.

Цифри і звіти Державної служби статистики України за 2020 рік показують, як карантин вплинув на торгівлю в Україні. Згідно з даними, відзначається зростання роздрібної торгівлі майже на 8%.

Так, станом на листопад поточного року, фізичний обсяг обігу роздрібної торгівлі в ана-

логії з тим же періодом 2019 року зріс на 12,1%. Якщо порівнювати ці ж дані з результатами жовтня поточного року, то збільшення відбулося на 0,2%. По закінченню перших 11 місяців поточного року показник виріс на 7,8%.

**Індекси фізичного обсягу обороту роздрібної торгівлі**  
(у % до відповідного періоду попереднього року, наростаючим підсумком)



Також, 16 грудня компанії UTG провела прес-конференцію на тему «Підсумки 2020 року на ринку нерухомості України» в прес-центрі інформаційного агентства «Інтерфакс-Україна». У ній взяли участь директор компанії UTG Євгенія Локтіонова і керівник Департаменту стратегічного консалтингу компанії UTG Костянтин Олійник. В ході прес-конференції експерти компанії UTG підбили підсумки ринку торговельної, житлової та офісної нерухомості України. У своїй доповіді експерти відзначили, що оборот роздрібної торгівлі України за 10 місяців 2020 року склав 965 730,1 млн грн, що демонструє зростання на 8,9% в порівнянні з тим же періодом 2019 року. Керівник Департаменту стратегічного консалтингу компанії UTG Костянтин Олійник коментує: «Очікувалося, що через закриття магазинів виторги ритейлу будуть на мінімальних рівнях. Насправді сталося перерозподіл споживчих переваг. Покупки продуктів харчування, фармацевтичних товарів, будівельних матеріалів, велика побутова техніка, меблі і т.д. збільшили середній чек покупок».

Аналіз господарської діяльності підприємства за період з січень-вересень 2020 року порівняно з аналогічним періодом 2019 року, в тис.грн:

	9 місяців 2019	9 місяців 2020	+/-,%
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	4 981 870	5 352 538	+7,4
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	73 018	46 879	-35,8

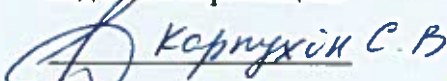
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	462 274	530 747	+14,8
доходи від суборенди	7 177,00	7 091,00	-1,2

Керівництво компанії сподівається що й надалі коронакриза не вплине на фінансовий стан компанії.

Проте управлінський персонал не виключає можливості того, що продовження на тривалий термін режиму самоізоляції, подальше посилення заходів щодо запобігання подальшому поширенню інфекції або несприятливий вплив таких заходів на економічні умови, в яких Компанія здійснює свою діяльність, матимуть негативний вплив на діяльність Компанії в середньо- і довгостроковій перспективі. Крім того, управлінський персонал аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готовий відповідним чином адаптувати операційні плани Компанії. Управлінський персонал продовжує уважно стежити за розвитком ситуації та буде вживати необхідних заходів для пом'якшення наслідків можливих негативних подій та обставин в міру їх виникнення.

Підприємство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2019 року датою 21 грудня 2020 року.

Від імені керівництва

  
Директор



21.12.2020 року

  
Бухгалтер

## **Звіт з управління**

### **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»**

#### **ОПИС БІЗНЕСУ**

Приватне підприємство «Таврія Плюс» розпочало свою діяльність у 2002 році.

#### **Основні види діяльності:**

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами,
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах,
- 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах,
- 46.34 Оптова торгівля напоями,
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля,
- 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах,
- 11.05 Виробництво пива

#### **Засновник підприємства**

КАРПУХІН СЕРГІЙ ВАЛЕНТИНОВИЧ, країна громадянства Україна.

#### **Відокремлені підрозділи:**

ФІЛІЯ "ХАРКІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 34552794; 61140, Харківська обл., місто Харків, Червонозаводський район, ПРОСПЕКТ ГАГАРИНА, будинок 30;

ФІЛІЯ "МИКОЛАЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35050610; 54052, Миколаївська обл., місто Миколаїв, Корабельний район, ВУЛИЦЯ КОРАБЕЛІВ, будинок 20/3;

ФІЛІЯ "ХМЕЛЬНИЦЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 35768809; 29000, Хмельницька обл., місто Хмельницький, СТАРОКОСТЯНТИНІВСЬКЕ ШОСЕ, будинок 2/1Б;

ФІЛІЯ "КИЇВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 37476879; 02224, м. Київ, Деснянський район, ВУЛИЦЯ ОНОРЕ ДЕ БАЛЬЗАКА, будинок 2 А;

ФІЛІЯ "ЛЬВІВСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 38479451; 79066, Львівська обл., місто Львів, Сихівський район, ВУЛИЦЯ ЗУБРІВСЬКА, будинок 38;

ФІЛІЯ "ХЕРСОНСЬКА" ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ТАВРІЯ ПЛЮС"; 39055350; 73039, Херсонська обл., місто Херсон, Суворовський район, ВУЛИЦЯ 49-ОЇ ГВАРДІЙСЬКОЇ ХЕРСОНСЬКОЇ ДИВІЗІЇ, будинок 24.

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, зам. директора та головний бухгалтер.

ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС" 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.

Прагнення до інновацій, здатність розробляти та впроваджувати нові ідеї, створювати

нові продукти — один з факторів успіху Підприємства.

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, складена відповідно до вимог МСФЗ та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Ключові бізнес-напрями ПП "Таврія плюс": - роздрібна торгівля; - оптова торгівля; - виробництво пива.

Мережа супермаркетів "Таврія плюс" у своїй роботі використовує 4 формати торгових точок – «Торгівельні центри», "Магазини біля дому", «Блиск&Відро», «Космос» .

«Космос» - гастрономічні делікатеси, товари відомих європейських брендів. Натуральність і екологічність продуктів. Цільова аудиторія – успішні динамічні люди, які віддають перевагу якісним продуктам та відмінному сервісу.

«Торгівельні центри» - торгові приміщення, з найширшим асортиментом продукції. Цільова аудиторія - клієнти, що здійснюють великі покупки щотижня.

«Магазини біля дому» - Цільова аудиторія - покупці, які здійснюють невеликі щоденні покупки, а також комплексні покупки: свіжий хліб, молоко, овочі, фрукти, гастрономію, свіже м'ясо, рибу

«Блиск&Відро» - магазини пропонують побутову хімію та парфумерію , працюють у форматі самообслуговування і мають широкий спектр якісної продукції за доступними цінами.

Така диверсифікація дозволяє в значній мірі охопити ринок роздрібною торгівлі і сприяє зростанню частки ринку.

Усі торгові точки мережі розташовані в густонаселених районах, що забезпечує вільний доступ покупців до магазинів.

На протязі звітного 2019 року Підприємство проводило господарську діяльність у 88 господарських одиницях.

### Географія мережі торгівельних точок станом на 12.2020

Місцезнаходження/ Формат закладу	Торгівельний центр	Супермаркет та «магазин біля дому»	Делікатес-маркет	Супермаркет непродовольчих товарів «Блиск & Відро»
м. Одеса, Одеська обл. (в т. ч. м. Білгород-Дністровський, м. Ізмаїл, )	8	59	2	8
м. Хмельницький	-	5	-	-
м. Миколаїв	2	6	-	-
м. Харків	1	-	-	1
м. Херсон	-	1	-	-
м. Київ	-	-	1	-
<b>Всього</b>	<b>11</b>	<b>71</b>	<b>3</b>	<b>9</b>

## Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2019 рік зріс на 8.9 % в порівнянні з минулим роком.

2018 рік - 6900377 тис. грн.

2019 рік – 7512772 тис. грн.

Це відбулося в за рахунок відкриття нових магазинів та росту виручки по існуючих магазинах.

Собівартість продукції в еквіваленті національної валюти зросла на 5,9 %

2018 рік -5925510 тис. грн.

2019 рік -6277822 тис. грн.

Фінансовий результат зріс на 52 % порівняно з 2018 роком:

2018 рік - 42229 тис. грн.

2019 рік- 64207 тис. грн.

## Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2018 р – 1660,3 млн. грн

31.12.2019 р – 1802,2 млн. грн

Приріст -8,5 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2019 року запаси складають 847,2 млн грн., що дорівнює 47 % всіх активів, дебіторська заборгованість покупців – 86,1 млн. грн. (4,8 %), грошові кошти – 233 млн грн., що дорівнює 12,9 %.

На задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної) який складає на кінець 2019 року складає 1,3 :

Оборотні активи – 1755,4 млн. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення -1379,6 млн. грн.

## Соціальні аспекти та кадрова політика

На підприємстві працює близько 4000 чоловік. Турбота про професійний ріст співробітників є одним з найважливіших аспектів діяльності компанії.

Спеціально розроблені програми з навчання персоналу та тренінги — все це свідчить про постійну підтримку високого професійного рівня співробітників підприємства та сприяє бездоганному сервісі, якому керівництво фірми приділяє значну увагу.

Підприємство «Таврія плюс» — це колектив, переважно, молодих людей, це злагоджена команда професіоналів. Середній вік співробітників компанії — 28 років, у кожного є перспектива кар'єрного росту й можливість самореалізації.

На базі служби персоналу компанії вже кілька років успішно функціонує навчальний центр, в якому проходять підготовку та перепідготовку за спеціально розробленою методикою тисячі співробітників. Робітники операційного складу забезпечуються спецодягом.

У зв'язку з нещодавнім швидкоплинним розвитком пандемії коронавірусу (COVID-19) та введенням карантинних заходів, Підприємством запроваджено ряд заходів для забезпечення здоров'я працівників, зокрема робітники забезпечуються захисними масками, окулярами та рукавичками, а також дезінфекторами.

## **Ринкові позиції/Досягнення:**

- до ТОП-10 продуктивних ритейлерів України за кількістю магазинів за результатами діяльності 2019 р.;

- згідно даних Держкомстату займає 1,4 % у роздрібному товарообігу(юридичних осіб) України у 2019 році.

У 2017 році – відчинено 4 крамниці у м. Одеса та м. Хмельницький.

У 2018 році – розпочато діяльність 4 магазинів у м. Одесі, м. Ізмаїлі та м. Хмельницький .

Розпочато виробництва пива.

У 2019 році - відкрито 8 магазинів. Запровадило каси самообслуговування.

Підприємство у своїй роботі керується принципом максимального комфорту для покупця, що підвищує лояльність споживачів, які вже здійснювали покупки в магазинах мережі, а також стимулює приплив нових покупців. Такий підхід сприяє зміцненню позицій ритейлера на вітчизняному ринку роздрібною торгівлі та подальшому нарощуванню його ринкової частини. Потреби клієнтів є основою для прийняття рішень і формуванню планів Підприємства.

«Ноу-хау» компанії — це висока технологічність бізнес-процесів. Їх оптимізація дозволяє вирішити наше головне завдання — донести продукцію до споживача найкоротшим шляхом за доступною ціною.

Торгівельна мережа Підприємства має понад 500 постачальників. Робота з ними базується на принципі забезпечення постійного асортименту, стабільної якості товарів і своєчасності поставок. Крім того, від постачальників вимагається дотримання низки технічних вимог, наприклад, доставка товару тільки в євроупаковці/європіддонах, наявність системи електронних накладних тощо.

## **Інформація щодо проблем, які впливають на діяльність**

Основними факторами, що впливають на діяльність є :

-фінансова криза в Україні та світі,

-часті зміни у податковому законодавстві України ;

-загострення конкурентної боротьби, у тому числі через іноземні торгівельні мережі на ринку України;

- рівень доходів населення;

- брак кваліфікованого персоналу;

- форс-мажорні обставини.

Перспективність надання послуг залежить від поліпшення фінансового стану у країні та світі.

## **Опис обраної політики щодо фінансування діяльності**

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

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

ПП "Таврія плюс" не є виробничим підприємством тому укладених, але не виконаних станом на 01.01.2020 р. договорів не має.



## **Опис політики щодо досліджень та розробок**

ПП «Таврія плюс» усіляко сприяє запровадженню сучасних технологій у своїй господарській діяльності. Так новітні програмні продукти застосовуються у логістиці, що забезпечує своєчасну доставку товару на магазини.

Також підприємство застосовує нові розробки, які надають можливість покупцям розраховуватися за придбанні товари витрачаючи, як наймого менше часу, сприяють можливості замовлення та доставки товару додому, використовуючи замовлення товару через веб-сайт.

## **Інформація про екологічні аспекти**

ПП «Таврія плюс» 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. Викиди у каналізацію не перевищують норми.

## **Стратегія подальшої діяльності щонайменше на рік**

ПП «Таврія плюс» планує розширення існуючої торгівельної мережі та відкриття у найближчий час 8 (вісім) магазинів у форматі «Магазин біля дому» та «Блиск& Відро» у м.Одесі, м. Хмельницький, м. Ізмаїлі.

Ці магазини планується обладнати найсучаснішим холодильним, касовим обладнанням.

Наявність чіткої концепції та стратегій бізнесу, детально розроблені й описані бізнес-процеси, а також їх постійна оптимізація відповідно до стратегічних цілей — все це дозволяє Підприємству залишатися одним з лідерів на ринку України.

Директор ПП «Таврія плюс»



С.В. Карпукін