



ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ за рік,  
що закінчився 31 грудня 2020 року  
ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»

та

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

03040 Київ, Україна  
провулок Задорожний, буд. 1-А  
тел: +38 044 391 3003  
[office@crowe-ac.com.ua](mailto: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 із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Основа для думки із застереженням</b>	<b>3</b>
<b>Пояснювальний параграф</b>	<b>4</b>
<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>4</b>
<b>Інша інформація</b>	<b>4</b>
<b>Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність</b>	<b>5</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>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА</b>	<b>8</b>
<b>ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року</b>	<b>9</b>



# ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власнику ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС»

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ТАВРІЯ ПЛЮС» (далі - Підприємство), що складається з звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2020 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, про яке йдеться у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2020 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

### Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2020 рік ми зауважили наступне:

В зв'язку із специфікою діяльності Підприємством укладається велика кількість договорів оренди торгових приміщень. За договорами оренди, укладеними в звітному періоді зі строком дії два-три роки, в фінансовій звітності не були визнані активи у формі права користування, зобов'язання з оренди, а також відповідні витрати з амортизації активів та дисконту. Орендні платежі за такими договорами були відображені на прямолінійній основі у складі операційних витрат звітного періода в сумі 64 413 тис.грн.

Оцінка активу з права користування та зобов'язань з оренди основана на таких суттєвих судженнях як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи існування умов на дострокове припинення або продовження строків оренди. З метою обліку активів з права користування та зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда» управлінський персонал застосовує судження щодо невизнання договору довгостроковим, якщо його умовами передбачено можливість дострокового припинення орендодавцем, незважаючи на встановлений строк договору, або фактичне тривале використання активу на підставі договорів оренди, що укладаються на один рік з можливістю пролонгації.

Ми не згодні з управлінським персоналом щодо прийнятності обраної облікової політики стосовно визначення строків оренди. Ми не мали практичної можливості оцінити вплив даного відхилення від вимог МСФЗ 16 «Оренда» на фінансову звітність, у зв'язку з тим що існувала велика кількість договорів з різними термінами оренди, в тому числі значна частина договірних орендних відносин заавансовані на тривалий період.

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 з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами,

застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Пояснювальний параграф**

Ми звертаємо увагу на примітку 2 до фінансової звітності «Операційне середовище», 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. В цілях конкурентоспроможності Підприємство також несе додаткові витрати як на засоби захисту та дезінфекції, так і на впровадження сучасних онлайн систем платежів та продаж. Управлінським персоналом проводиться аналіз ринку роздрібної торгівлі та діяльності Підприємства в 2020 році, на підставі чого спортерігається зростання чистого доходу від роздрібної торгівлі. Управлінський персонал вважає, що вживає необхідних заходів для пом'якшення можливих наслідків і, що й надалі пандемія коронавірусу не буде мати негативного впливу на ринок роздрібної торгівлі.

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 «Основа для думки із застереженням» та «Пояснювальний параграф», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід надати у нашому звіті незалежного аудитора, крім питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням».

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Підприємства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю 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, крім питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням».

## **Відповідальність управлінського персоналу та засновників 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.

Засновник несе 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 управлінський персонал та засновників 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 управлінському персоналу та засновникам, 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.

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська компанія «Кроу Україна»
Місцезнаходження	03040, м. Київ, провулок Задорожний, буд. 1а
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	06.11.2020
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Другий 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





## 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.



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
за підготовку і затвердження фінансової звітності  
за рік, що закінчився 31.12.2020 р.**

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

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Підприємства на 31.12.2020 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

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

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2020 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 18.05.2021 року.

Від імені керівництва Підприємства

Директор  
Головний бухгалтер



Карпукін С.В.  
Крикiна О.Ю.

Дата (рік, місяць, число)  
Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС" за ЄДРПОУ  
Територія ОДЕСЬКА за КОАТУУ  
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОПФГ  
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами за КВЕД  
Середня кількість працівників 3 476

КОДИ		
2021	01	01
31929492		
5110100000		
120		
47.11		

Адреса, телефон вулиця М'ЯСОДІВСЬКА, буд. 14, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65091 307321

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці) за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Кол за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код пелка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ прим.
I	2	3	4	
<b>I. Необоротні активи</b>	1000	-	-	
Нематеріальні активи				
первісна вартість	1001	-	-	
накопичена амортизація	1002	-	-	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	44 226	42 146	13
первісна вартість	1011	105 771	110 845	
знос	1012	61 545	68 699	14
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	2 535	2 486	12
Гудвіл	1050	-	-	
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>46 761</b>	<b>44 632</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	847 175	716 731	15
Виробничі запаси	1101	23 928	21 126	
Незавершене виробництво	1102	20	515	
Готова продукція	1103	42	137	
Товари	1104	823 185	694 953	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Депозити перестрахування	1115	-	-	
Векселі одержані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	86 128	102 652	16
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	217 840	326 136	17
з бюджетом	1135	166	237	17
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	366 738	787 656	17
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	233 070	103 977	18
Готівка	1166	11 879	8 017	
Рахунки в банках	1167	9 328	23 351	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-	
у тому числі в:	1181	-	-	
резервах довгострокових зобов'язань				
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	
резервах незароблених премій	1183	-	-	
інших страхових резервах	1184	-	-	
Інші оборотні активи	1190	4 327	6 049	19
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 755 444</b>	<b>2 043 438</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 802 205</b>	<b>2 088 070</b>	



Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ прим.
1	2	3	4	
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	2 500	2 500	20
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	200 613	270 079	20
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )	
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )	
Інші резерви	1435	-	-	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>203 113</b>	<b>272 579</b>	
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	196 482	200 564	21
Інші довгострокові зобов'язання	1515	22 969	21 432	22
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Страхові резерви	1530	-	-	
у тому числі:	1531	-	-	
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	
резерв незароблених премій	1533	-	-	
інші страхові резерви	1534	-	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	-	
Призовий фонд	1540	-	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>219 451</b>	<b>221 996</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	1 723	4 990	21
Векселі видані	1605	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	210 399	381 662	21,23
товари, роботи, послуги	1615	1 103 384	1 133 064	23
розрахунками з бюджетом	1620	18 152	23 858	23
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 833	3 989	23
розрахунками зі страхування	1625	1 868	1 728	23
розрахунками з оплати праці	1630	8 770	7 905	23
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	951	1 100	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	
Поточні забезпечення	1660	16 484	16 605	23
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	17 910	22 583	23
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>1 379 641</b>	<b>1 593 495</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 802 205</b>	<b>2 088 070</b>	

Керівник

Кардун Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Криквіна Олена Юрївна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за

Рік 2020

р.

КОДИ

2021	01	01
31929492		

1801003

Форма N2 Код за ДКУД

## І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ прим.
1	2	3	4	
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 010 628	7 512 772	5
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-	
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-	
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-	
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 678 648 )	( 6 277 822 )	6
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-	
<b>Валовний:</b> прибуток	2090	1 331 980	1 234 950	
збиток	2095	( - )	( - )	
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-	
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-	
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-	
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-	
Інші операційні доходи	2120	14 019	15 242	7
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-	
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2122</i>	-	-	
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2123</i>	-	-	
Адміністративні витрати	2130	( 95 008 )	( 80 508 )	8
Витрати на збут	2150	( 1 062 546 )	( 1 005 227 )	9
Інші операційні витрати	2180	( 10 499 )	( 6 573 )	10
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-	
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	<i>2182</i>	-	-	
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-	
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	177 946	157 884	
збиток	2195	( - )	( - )	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-	
<i>дохід від благодійної допомоги</i>	<i>2241</i>	-	-	
Фінансові витрати	2250	( 93 175 )	( 79 332 )	11
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )	
Інші витрати	2270	( - )	( - )	
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-	

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290	84 771	78 552	
збиток	2295	( - )	( - )	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 305)	(14 345)	12
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350	69 466	64 207	
збиток	2355	( - )	( - )	

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід	2445	-	-	
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>69 466</b>	<b>64 207</b>	

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	
1	2	3	4	
Матеріальні затрати	2500	71 079	55 501	
Витрати на оплату праці	2505	230 820	232 629	
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 376	50 720	
Амортизація	2515	8 065	7 808	
Інші операційні витрати	2520	805 205	744 306	
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 165 545</b>	<b>1 090 964</b>	

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Карпукін Сергій Валентинович

Крикiна Олена Юрiївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ТАВРІЯ ПЛЮС"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
31929492		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за Рік 2020 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	9 230 826	8 714 795
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	8 773	12 877
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	3 686	3 788
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	11 061	11 524
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	3 506	3 085
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	( 8 092 926 )	( 7 805 038 )
Праці	3105	( 188 580 )	( 188 733 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 50 565 )	( 50 090 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 258 644 )	( 210 550 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 15 100 )	( 13 112 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 119 200 )	( 83 000 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 124 344 )	( 114 438 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 390 369 )	( 260 990 )
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	( 68 577 )	( 55 787 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>208 191</b>	<b>174 881</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			
необоротних активів	3200	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3205	-	-
дивідендів	3215	-	-
Надходження від деривативів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3225	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3230	1 133 198	1 149 886
Інші надходження	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-



Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 5 985 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 1 558 082 )	( 1 212 863 )
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>-430 869</b>	<b>-62 977</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу			
	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 041 658	1 694 629
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	70 305	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	1 863 407	1 679 684
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 89 329 )	( 75 542 )
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	( 65 635 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>93 592</b>	<b>-60 597</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-129 086</b>	<b>51 307</b>
Залишок коштів на початок року	3405	233 070	181 770
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(7)	(7)
Залишок коштів на кінець року	3415	103 977	233 070

Керівник

Головний бухгалтер



Карпучін Сергій Валентинович

Крикiна Олена Юрiївна



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 заборго- ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп- лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле- них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь- ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>					69 466			69 466
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>					270 079			272 579

Керівник

Головний бухгалтер



Карпунін Сергій Валентинович

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>	-	-	-	-	64 207	-	-	64 207
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	-	-	-	-	200 613	-	-	203 113

Керівник

Карпухін Сергій Валентинович

Головний бухгалтер

Крикіна Олена Юріївна



# ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ТАВРІЯ ПЛЮС»

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ (в тисячах гривень)

### ЗМІСТ

1. Інформація про Підприємство
2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація
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. 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 невживаними 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 3476 особи.

ПП «ТАВРІЯ ПЛЮС» на 01 січня 2021р. здійснювало свою діяльність на 94 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 звітного періоду Підприємство розширило сферу своєї діяльності на 6 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.

Упродовж 2020р. вітчизняна економіка потерпала як від глобальної коронавірусної кризи, так і чергових прорахунків у системі державного управління, у т.ч. політиці протидії кризовій ситуації в Україні. Це не лише погіршувало поточну економічну динаміку і добробут українців, але дедалі сильніше ставило під сумнів перспективи відновлення країни тільки-но коронавірусні ризики послабнуть. Масові заборони на економічну діяльність, обмеження транспортного сполучення, консервування заробітних плат, затримки з відшкодуванням коронавірусних втрат, що супроводжувались намаганням влади виправдати упушення і перекласти відповідальність на пандемію і попередню владу – разом посилювали напруженість у суспільстві, створювали середовище високої невизначеності, і з тим – очікування наступних шоків.

2020 році реальний ВВП скоротився на 4% у річному вимірі після зростання на 3,2% у 2019 році. У IV кварталі падіння економіки України сповільнилося до 0,5% р/р. Про це свідчать розгорнуті показники ВВП за IV квартал та в цілому за 2020 рік, опубліковані Державною службою статистики України.

Фактичний показник ВВП практично відповідав оцінці Національного банку, опублікованій в Інфляційному звіті за січень 2021 року (4,4%). Менше падіння економіки у IV кварталі, ніж очікував регулятор, було зумовлене поліпшенням показників низки секторів: будівництва, промисловості, торгівлі тощо в грудні 2020 року.

Водночас українська економіка виявилася більш стійкою до поточної кризи порівняно із попередніми. Коронакриза не супроводжувалася стрімкою девальвацією та інфляцією, а падіння реального ВВП виявилось не таким суттєвим, як очікувалося на початку кризи. Найглибшим було скорочення економіки у II кварталі (на 11,2% р/р) унаслідок жорстких карантинних обмежень. Водночас вже в другому півріччі економіка почала доволі швидко відновлюватися й практично сягнула докризового рівня в IV кварталі 2020 року.

Основним драйвером відновлення економічної активності продовжують виступати галузі зі швидким оборотом коштів, зокрема, роздрібна торгівля, фізичні обсяги якої за 12 місяців 2020 року зросли на 8,4% до відповідного періоду минулого року.



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

- рівень доходів населення;
- зміни у законодавстві України ( у т.ч. податковому);
- загострення конкурентної боротьби;
- погіршення загальної політичної та економічної ситуації в Україні та світі;
- відсоткові ставки за кредитами;
- брак кваліфікованого персоналу;

Підприємство не має залежності від сезонних змін.

Ступінь невпевненості на дату випуску цієї звітності значно зріс в порівнянні з 2020 роком через пандемію коронавірусу та карантинні заходи, запроваджені урядом, що призводить до пригнічення економічної активності. Але на сьогоднішній день вся ця ситуація не вплинула на процес роботи Підприємства, а саме: умови контрактів не змінювались, умови праці працівників не змінювались, скорочення робочого часу не здійснювалося, знецінення активів, включаючи запаси не відбувалось, дохід від реалізації товарів(послуг) не зменшився за даними аналізу(Примітка 27)

Керівництво не очікує жодного прямого істотного негативного впливу на фінансові показники внаслідок розповсюдження COVID-19. У той же час обмежувальні заходи, які застосовує український Уряд, ймовірно, негативно вплинуть на загальну економіку України, а отже, можуть мати опосередкований вплив на Підприємство через затримки погашення заборгованості з боку покупців, девальвацію гривні тощо. Підприємство дотримується всіх вимог законодавства щодо запобіганню розповсюдження COVID-19, в тому числі стосовно безпеки працівників, дотримання санітарно-гігієнічних норм з метою захисту та здоров'я персоналу та клієнтів. Підприємство також несе додаткові витрати як на засоби захисту та дезінфекції, так і на впровадження сучасних онлайн систем через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, функціонування центрів самообслуговування, розвитку системи онлайн продажів та доставки замовлень, з метою підвищення конкурентоспроможності.

Ситуація продовжує розвиватися, і її наслідки наразі є невизначеними. Керівництво продовжить стежити за можливим впливом і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Дана 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 2020 року, складена відповідно до вимог МСФЗ, а також вимог національних законодавчих та нормативних актів щодо організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, що не суперечать вимогам МСФЗ.

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

Ця фінансова звітність підготовлена на підставі принципу обліку за історичною вартістю та відображає поточну оцінку управлінського персоналу Підприємства

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.

#### 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. 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.

За рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, підприємством отримано чистий прибуток у сумі 69 466 тис. грн. та має нерозподілені прибутки у сумі 270 079 тис. грн. Поточні активи станом на 31 грудня 2020 р. перевищували його поточні зобов'язання на 449 942 тис. грн.

##### Основні засоби

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

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

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

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

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

Основні засоби Підприємства враховуються по об'єктах та класифікуються по окремих класах.

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

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

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.

### 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 ПКУ, 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.

Об'єкти, зі строком корисної експлуатації більше одного року, вартість яких є несуттєвою, за рішенням комісії, визнаються у складі основних засобів з амортизацією відповідно до положень цієї Облікової політики та обліковуються на окремому рахунку у складі малоцінних необоротних матеріальних активів з нарахуванням амортизації на дату їх визнання відповідно до положень цієї Облікової політики. Суттєвість з метою визнання основних засобів визначається на дату такого визнання відповідно до вартісного критерію поняття «**основні засоби**», наданого Податковим кодексом України.

Вартість визнаних малоцінних необоротних матеріальних активів обліковується на відповідних субрахунках рахунку 11 «Інші необоротні матеріальні активи». Малоцінні необоротні матеріальні активи з нарахуванням зносу подаються у фінансовій звітності та розкриваються окремо в примітках до річної фінансової звітності. Нарухування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів відноситься до витрат за функціональним призначенням.

#### **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;
- всі орендні платежі, які здійснюються на дату початку дії договору оренди або до неї, за вирахуванням стимулюючих платежів по оренді;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.



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 необоротних активів 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 ризики, властиві певному активу або ОГГК.

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

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

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

#### **Витрати по позиках.**

Підприємство 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 2020 р.
Долар США	23,686	28,2746
Євро	26,422	34,7396

*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
- 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 справедливу 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, Підприємство 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 заборгованість 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 неторгова (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 грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми (критерій SPPI), 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 365 днів	10,0
Прострочення понад 365 днів	100,0
в т. р. за авансами виданими	70,0

### 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 кожну дату балансу. Залишок забезпечення на виплату відпусток, у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, станом на кінець звітнього 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 впливають 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 2020 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 1 січня 2020 року.



## Перше застосування МСФЗ, що мають ефективну дату 01.01.2020 року:

Стандарти та правки до них	Вплив поправок
<p><b>Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» щодо визначення суттєвості</b></p> <p>Поправки уточнюють визначення суттєвості, зробивши його більш послідовним і відповідним для всіх стандартів. У новому варіанті інформація вважається суттєвою, якщо її пропуск, неправильне відображення або приховування її іншою інформацією в звітності може, відповідно до обґрунтованих очікувань, вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, які приймають їх на основі даної фінансової звітності.</p>	<p>Прийняття даної поправки не вплинуло на фінансову звітність Товариства.</p>
<p><b>Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»</b></p> <p>В поправках пояснюється, що, щоб вважатися бізнесом, інтегрована сукупність видів діяльності та активів повинна включати як мінімум внесок і принципово значущий процес, які разом в значній мірі можуть сприяти створенню віддачі. При цьому пояснюється, що бізнес не обов'язково повинен включати всі внески і процеси, необхідні для створення віддачі. Поправки також вводять необов'язковий «тест на концентрацію», який дозволяє спростити оцінку того, чи є придбаний комплекс діяльності та активів бізнесом.</p>	<p>Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Товариства, але можуть бути застосовні в майбутньому, якщо Підприємство проведе операцію по об'єднанню бізнесів</p>
<p><b>Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - Реформа базових процентних ставок</b></p> <p>Поправки передбачають ряд звільнень, які застосовуються до відносин хеджування, на які реформа базової процентної ставки безпосередньо впливає. Реформа базової процентної ставки впливає на відносини хеджування, якщо в результаті її застосування виникають невизначеності щодо термінів виникнення і/або величини грошових потоків, заснованих на базовій процентній ставці, за об'єктом хеджування або за інструментом хеджування.</p>	<p>Поправка не вплинула на фінансову звітність Товариства, оскільки у неї відсутні відносини хеджування, засновані на процентних ставках</p>
<p><b>Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності</b></p> <p>Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і</p>	<p>Зміни до концептуальної основи фінансової звітності не вплинули на фінансову звітність Товариства</p>



Стандарти та правки до них	Вплив поправок
роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.	
<p><b>Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»</b></p> <p>28 травня 2020 року Рада з МСФЗ випустила поправку до МСФЗ «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19». Дана поправка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди в разі поступок з оренди, які виникають як прямий наслідок пандемії Covid-19. Як спрощення практичного характеру орендар може прийняти рішення не аналізувати, чи є поступка з оренди, надана орендодавцем у зв'язку з пандемією Covid-19, модифікацією договору оренди. Орендар, який приймає таке рішення, повинен враховувати будь-яку зміну орендних платежів, обумовлених поступкою з оренди, пов'язаною з пандемією Covid-19, аналогічно тому, як ця зміна відображалася б в обліку відповідно до МСФЗ 16, якщо б вона не була модифікацією договору оренди. Дана поправка застосовується до річних звітних періодів, що починаються 1 червня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати.</p>	<p>Фінансову звітність Товариства складено із застосуванням поправок щодо поступок з оренди, пов'язаних з пандемією Covid-19.</p>

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:

	2020	2019
Дохід від реалізації товарів в роздрібній торгівлі	7 223 018	6 775 904
Дохід від реалізації товарів в оптової торгівлі	71 047	97 496
Послуги логістичні, мерчандайзингу та маркетингу	716 563	639 372
<b>Всього</b>	<b>8 010 628</b>	<b>7 512 772</b>

## 6. Собівартість реалізованої продукції

	2020	2019
Собівартість реалізованих товарів	6 631 454	6 233 396
Транспортні витрати	47 194	44 426
<b>Всього</b>	<b>6 678 648</b>	<b>6 277 822</b>

## 7. Інші операційні доходи

	2020	2019
доходи від суборенди	9 217	9 603
доходи від курсових різниць	-	42
одержані штрафи	531	29
доходи від списання кредиторської заборгованості	409	-
Зменшення резерву очікуваних кредитних збитків	176	1 780
доходи від відсотків нараховані на залишки на поточних рахунках	3 686	3 788
<b>Всього</b>	<b>14 019</b>	<b>15 242</b>

## 8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати були представлено наступним чином:

	2020	2019
Витрати сировини та матеріалів	1 725	1 680
Заробітна плата	15 488	14 396
Відрахування ЕСВ	3 283	2 973
Амортизація ОЗ	75	88
Оренда офісних приміщень та комунальні послуги*	5 000	5 000
Касове обслуговування	67 359	54 563
Юридичні, інформаційні та аудиторські витрати	900	1 041
Технічне обслуговування обладнання та програмного забезпечення	276	26
Інші	902	741
<b>Всього</b>	<b>95 008</b>	<b>80 508</b>

\*в тому числі витрати на оренду за короткостроковими та за авансованими договорами оренди приміщень- 5 000 тис.грн.



## 9. Витрати на збут

Витрати на збут були представлено наступним чином:

	2020	2019
Витрати пакувальних матеріалів та сировини	64 105	48 276
Витрати палива та електроенергії	4 393	4 971
Будівельні матеріали	608	470
Запасні частини	165	1
Водопостачання	82	103
Заробітна плата	215 193	218 113
Відрахування ЕСВ	47 062	47 721
Амортизація ОЗ	5 490	5 010
Амортизація Орендних зобов'язань	2 499	2 711
Реклама	9 419	11 879
Орендні витрати та комунал. послуги*	677 998	625 907
Зв'язок, кур'єрські послуги, інтернет	496	888
Технічне обслуговане та ремонт ОЗ	15 391	14 994
Дератизація, дезінфекція	1 333	1 107
Послуги аутсорсингу	296	1 994
Вивіз сміття, ВЕР, послуги охоронних служб	5 664	5 083
Ветеринарні послуги, лабораторні дослідження, послуги санітарних служб	2 052	1 812
Маркетингові та логістичні послуги	4 624	8 244
Резерв відпусток	120	685
Інші	5 556	5 258
<b>Всього</b>	<b>1 062 546</b>	<b>1 005 227</b>

\*в тому числі витрати на оренду за короткостроковими та заавансованими договорами оренди приміщень- 634 958 тис.грн.

## 10. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати були представлено наступним чином:

	2020	2019
Курсова різниця	375	-
Вартість ліцензій, страхування	6 890	3 599
Обов'язкові податки та збори	1 013	817
Штрафи, пені	25	593
Резерв знецінення та ОКС	997	366
Спонсорська допомога	-	752



Інші (витрати пов'язані з проведенням рекламної акції)	1 199	446
<b>Всього</b>	<b>10 499</b>	<b>6 573</b>

### 11. Фінансові витрати

Фінансові витрати були представлені наступним чином:

	2020	2019
Відсотки за банківськими кредитами	89 329	75 541
Відсотки за права користування активами	3 846	3 791
<b>Всього</b>	<b>93 175</b>	<b>79 332</b>

### 12. Податок на прибуток

Податок на прибуток був представлено наступним чином:

	2020	2019
Поточний податок на прибуток	15 256	14 091
Відстрочений податок на прибуток	49	254
Витрати з податку на прибуток	15 305	14 345

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

	2020	2019
Відстрочені податкові активи станом на початок звітного періоду	2 535	2 789
Нараховані відстрочені податкові активи (резерви очікуваних кред. збитків)	- 49	- 254
Відстрочені податкові активи станом на кінець звітного періоду	2 486	2 535

### 13. Основні засоби

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Основні засоби, залишкова вартість (рядок 1010)	42 146	44 226

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 відображено наступним чином:

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісною (переоціненою) вартістю	зносу			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	одержана за фінансовою орендою		передава в операційну оренду			
													первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	12250	4098	153	-	-	4	4	659	-	-	-	12399	4753	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	39304	33833	2315	-	-	727	727	1961	-	-	-	40892	35067	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	598	16	69	-	-	-	-	28	-	-	-	667	44	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	22657	18787	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22657	18787	-	-	-	-
Товари	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	30962	4811	3448	-	-	180	180	5417	-	-	-	34230	10048	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малозначні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>105771</b>	<b>61545</b>	<b>5985</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>911</b>	<b>911</b>	<b>8065</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110845</b>	<b>68699</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Основні засоби з первісною вартістю у сумі 47 410 тис. грн. станом на 31 грудня 2020 року були повністю амортизовані, але використовувались Підприємством, станом на 31 грудня 2019 року - 45 349 тис.грн.

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

На 31.12.2019 р. первісна вартість – 25 077 тис.грн.

На 31.12.2020 р. первісна вартість – 25 077 тис.грн.

У складі основних засобів Підприємством на 31.12.20 р. 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 розподілена таким чином:

	2020	2019
Амортизація ОЗ	5 566	5 097
Амортизація активів з правом користування	2 499	2 711

## 15. Запаси

Запаси включали наступне:

Найменування показника	Балансова вартість на 31.12.2020	Балансова вартість на 31.12.2019
Матеріали	5 920	5 285
Паливо	327	320
МШП	14 879	18 323
Незавершене виробництво	515	20
Готова продукція	137	42
Товари	694 953	823 185
<b>Всього</b>	<b>716 731</b>	<b>847 175</b>

Запаси відображаються за первісною вартістю.

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

## 16. Дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	Балансова вартість на 31.12.20	Балансова вартість на 31.12.19
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	112 946	96 597
Резерв під очікувані кредитні ризики	( 10 294)	(10 469)
<b>Всього</b>	<b>102 652</b>	<b>86 128</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 кожну звітну дату.

Перед початком роботи з новим клієнтом, Підприємство застосовує внутрішню систему оцінки кредитоспроможності потенційного клієнта і встановлює ліміт індивідуально для кожного клієнта.

Інформація про рух резерву щодо торговельної дебіторської заборгованості за роки, що закінчилися 31 грудня 2020 та 31 грудня 2019 років була представлена наступним чином:

	Залишок на 31.12.2020	Залишок на 31.12.2019
За рахунок резерву погашено	-	-
Донараховано(зменшено) резерву	- 175	- 1 780
<b>Всього</b>	<b>10 294</b>	<b>10 469</b>

### 17. Інша дебіторська заборгованість:

Дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Аванси видані за товар (послуги) без ПДВ	326 696	218 496
Резерв на знецінення	(560)	(656)
<b>Всього</b>	<b>326 136</b>	<b>217 840</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
НДФЛ	142	107
Військовий збір	72	36
Інші	23	23
<b>Всього</b>	<b>237</b>	<b>166</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість розподілена таким чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Заборгованість Фонду Соцстрахування по виплаті лікарняних	255	622
Передплата за ЄСВ	199	178
Надані позики за безвідсотковими договорами	786 492	365 221
Передплата митним органам	710	717
Розрахунки за претензіями (банки у стадії ліквідації)	2 957	2 957
Резерв на знецінення	(2 957)	(2 957)
<b>Всього</b>	<b>787 656</b>	<b>366 738</b>



## 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 31.12.19
Залишки готівки в касі	8 017	11 879
Залишки на рахунках в гривні	23 351	9 328
Грошові кошти у дорозі*	72 609	211 863
<b>Всього</b>	<b>103 977</b>	<b>233 070</b>
*інкасовані суми та суми, які отримані за операціями еквайрингу		

## 19. Інші оборотні активи

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

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
ПДВ не включений до податкового кредиту	6 049	4 327

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

## 20. Капітал

Станом на 31.12.2020 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 2020 року був представлений таким чином:

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

Станом на звітні дати елементи капіталу були представлені таким чином:

Елемент капіталу	31 грудня 2019	31 грудня 2019
Статутний капітал	2 500	2 500
Нерозподілений прибуток	270 079	200 613*
<b>Всього</b>	<b>272 579</b>	<b>203 113</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 2020 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валута	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 16%, 4-7 днів 16,5%, 8-15 днів 17%, 16-30 днів 17,5%	20.01.2021	1 570,00	-	-	1 570,00
Філія "Южне ГРУ ЗАТ КБ "Приватбанк" у м. Одеса	UAH	13,5%	01.08.2023	67 400,00	67 400,00	-	-
ЗАО "ПУМБ"	UAH	1-7день 15% 8-14д-15,5%,15-20д-16%, 21-30-16,5%,с 31дня-16,5%	04.01.2021	3 408,00	-	-	3 408,00
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	14,15+1% комісія	01.09.2021	177 000,00	-	177 000,00	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	07.12.2022	24 000,00	24 000,00	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	15%	04.01.2021	12,00	-	-	12,00
ПАТ«Райффайзен Банк Аваль»(код23876031	UAH	16%	01.11.2021	188 014,00	-	188 014,00	-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	14,5%	31.07.2021; 29.09.2023; 30.04.2024.	124 275,00	109 164,00	15 111,00	-
<b>Всього</b>				<b>585 679,00</b>	<b>200 564,00</b>	<b>380 125,00</b>	<b>4 990,00</b>

На 31 грудня 2019 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:							
Кредитор	Валута	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	1 723,00	-	-	1 723,00
ВАТ Укргазбанк" (код - 23988497)	UAH	19,50%	04.12.2022	102 000,00	102 000,00	-	-
ВАТ "МТБ" (код - 23988497)	UAH	18,30%	13.11.2020	-	-	-	-
ПАТ «Державний ощадний банк України» (код 00032129)	UAH	18,00%	31.10.2020	49 222,00	-	49 222,00	-
ПАТ«Райффайзен Банк Аваль»(код23876031	UAH	16,00%	01.09.2020	160 000,00	-	160 000,00	-
ПАО "Кредитагритколь "	UAH	19,50%	31.07.2021	94 482,00	94 482,00	-	-
<b>Всього</b>				<b>407 427,00</b>	<b>196 482,00</b>	<b>209 222,00</b>	<b>1 723,00</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 2020 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 2020	31 грудня 2019
Заборгованість за договорами оренди за амортизованою вартістю	21 432	22 969

Станом на 31 грудня 2020 року, інші довгострокові зобов'язання склалися із зобов'язань з оренди торговельних об'єктів. Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки, дійсній на 01.01.2019 у розмірі 18 % річних.

Підприємство не визнає актив з права користування та орендні зобов'язання до договорів оренди зі строком 12 місяців, а також до оренди, за якою базовий актив є малоцінним. Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, пов'язані з короткостроковими та заавансованими договорами оренди приміщень в 2020р склали 639 958 тис.грн (см.примітку 8 и 9).

## 23. Поточна кредиторська заборгованість та зобов'язання

### Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:

	31.12.2020	31.12.2019
За кредитними договорами *	380 125	209 222
За договорами оренди	1 537	1 177
<b>Всього</b>	<b>381 662</b>	<b>210 999</b>

\*См.примітку 21

### Торгова кредиторська заборгованість:

	31.12.2020	31.12.2019
З вітчизняними постачальниками	1 131 243	1 102 941
З іноземними постачальниками	1 821	443
<b>Всього</b>	<b>1 133 064</b>	<b>1 103 384</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Податок на прибуток	3 989	3 833
Акцизний податок	8 018	7 711
ПДВ	10 142	4 821
НДФЛ	1 585	1 651
Військовий збір	124	136
Інші	-	-
<b>Всього</b>	<b>23 858</b>	<b>18 152</b>

**Розрахунки зі страхування**

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки зі страхування ЄСВ	1 728	1 868

**Розрахунки з оплати праці**

	31.12.2020	31.12.2019
Розрахунки з оплати праці	7 905	8 770

**Отримані аванси**

	31.12.2020	31.12.2019
Отримані аванси (без ПДВ)	1 100	951

**Поточні забезпечення**

	31.12.2019	31.12.2018
Резерви на виплату відпусток	16 605	16 484

Резерв забезпечення на виплату невикористаних відпусток працівникам Компанії переглядається 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**

	31.12.2020	31.12.2019
Заборгованість за договорами зворотної фінансової допомоги	22 583	17 10

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

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

**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 та пов'язаними сторонами

Для цілей цієї звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони перебувають під спільним контролем або мають суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових і управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається сутність відносин, а не їх юридична форма.

Пов'язані сторони товариства включають підприємство, що знаходяться під спільним контролем ПКФ Мрія :

Продажі пов'язаним сторонам 0

Покупки у пов'язаних сторін 187 тис.грн.

Заборгованість пов'язаних сторін 9 тис.грн.

Заборгованість перед пов'язаними сторонами 1 304 тис.грн

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

2019 р. - 4 091

2020 р. - 4 386

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 виникає тоді, коли існує ризик, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною збитку для іншої сторони у разі невиконання договірних зобов'язань. Фінансові інструменти, які потенційно створюють значний кредитний ризик, переважно включають дебіторську заборгованість.

Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Підприємство формує резерв на знецінення, який є оцінкою можливих очікуваних збитків стосовно торгівельної

дебіторської заборгованості. Інформацію про стан розрахунків за дебіторською заборгованості наведено в Примітці 16.

Підприємство 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 Підприємства.

### **Валютний ризик**

Підприємство 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 2 000 тис. грн. Макс Збитки від зміни курсів в діапазоні наведених коливань не повинні перевищувати 15 % на рік -  $2\,000 * 15\% = 300$  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 Підприємство 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

### **Управління капіталом**

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

## **27. Події після дати балансу**

Станом на 31.12.2020 року та на дату схвалення керівництвом фінансової звітності, подій після звітного періоду, які свідчили б про умови, що існують на дату закінчення звітного періоду або що виникли після звітного періоду та інформація щодо яких є суттєвою, у Підприємства не було.

### **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



## **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 ГАГАРІНА, 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, виконавчий директор, головний бухгалтер та директора Філій.

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 2020 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.

Першим, але дуже вдалим проектом компанії стало відкриття в Одесі торговельного центру «Аеропортівський», який на той момент об'єднало у своїй концепції найсучасніші технології у галузі торговельного обладнання, дизайну інтер'єру, комп'ютерних та будівельних технологій.

«Таврія плюс» сьогодні:

Регіональна мережа: Київ, Одеса, Ізмаїл, Білгород-Дністровський, Миколаїв, Харків, Хмельницький, Херсон.

У 2020 році відкрито 8 магазинів на території м. Харків та м. Одеси. На сьогодні ПП "Таврія плюс" включає до себе 100 торговельних об'єктів різного формату, в тому числі великі торговельні центри, супермаркети та «магазини біля дому» під торговою маркою «Таврія В», супермаркети преміального сегменту «Космос», магазини косметики, побутової хімії та непродовольчих товарів «Блиск & Відро».

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

«Торговельні 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 торгівлю і сприяє зростанню частки ринку.

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

#### Географія мережі торговельних точок станом на 05.2021

Місцезнаходження/ Формат закладу	Торговельний центр	Супермаркет та "магазин біля дому"	Делікатес- маркет	Супермаркет непродоволь- чих товарів «Блиск&Відро»
м. Одеса, Одеська об- ласть	8	62	2	11
м.Хмельницький		5		
м.Миколаїв	2	6		
м.Харків	1			1
м.Херсон		1		
м.Київ			1	
<b>Всього</b>	<b>11</b>	<b>74</b>	<b>3</b>	<b>12</b>



## Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, послуг) за 2020 рік зріс на 6,6 % в порівнянні з минулим роком.

2020 рік - 8010628 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 6,4 %

2020 рік -6678648 тис. грн.

2019 рік -6277822 тис. грн.

Фінансовий результат зріс на 8,2 % порівняно з 2019 роком:

2020 рік - 69466 тис. грн.

2019 рік- 64207 тис. грн.

### Ліквідність та зобов'язання

Активи підприємства за обліковими даними та даними фінансової звітності складають:

31.12.2020 р – 2088,1 млн. грн

31.12.2019 р – 1802,2 млн. грн

Приріст -15,9 %

В структурі активів Підприємства на кінець 2020 року запаси складають 716,7 млн грн., що дорівнює 34 % всіх активів, дебіторська заборгованість покупців – 102,7 млн. грн. (4,9 %), грошові кошти – 104 млн грн., що дорівнює 5 %.

На задовільний стан ліквідності активів Підприємства свідчить коефіцієнт покриття (поточної, загальної) який складає на кінець 2020 року складає 1,3 :

Оборотні активи – 2043,4 млн. грн.

Поточні зобов'язання та забезпечення -1593,5 млн. грн.

### Соціальні аспекти та кадрова політика

На підприємстві працює близько 3500 чоловік. Турбота про професійний ріст співробітників є одним з найважливіших аспектів діяльності компанії.

ПП «Таврія плюс» є одним з лідерів в галузі завдяки потужному кадровому потенціалу. Адже саме співробітників ми відносимо до розряду найбільш цінних своїх активів. Домогтися високого рівня задоволеності покупців неможливо без підтримки штату добре навчених та мотивованих співробітників.

На Підприємстві розроблена та відбуває реалізацію корпоративна програма просування та ротації кадрів, оскільки високий темп розвитку вимагає сьогодні все більше кваліфікованих керівників різного рівня. З метою підвищення професійного рівня наших співробітників, на базі служби персоналу компанії вже кілька років успішно функціонує навчальний центр головна мета якого - підготовка кадрового резерву на ключові посади для торговельних об'єктів мережі. Молоді співробітники, що націлені на активний розвиток можуть отримати після навчання не лише нову кваліфікацію, але і нову, вищу посаду у компанії.

Наявність висококваліфікованого персоналу - ключовий фактор, що відбивається на ефективності роботи всього Підприємства, її найбільш цінний ресурс. Як відомо, проблема сучасного ритейлу

- плинність кадрів. Однак показник утримання персоналу у ПП «Таврія плюс» досить високий, це свідчить про те, що співробітники цінують роботу в 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.

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:**

Товарооборот підприємства за 2020 рік збільшився у порівнянні з 2019 на 6,1%

Зараз ПП "Таврія плюс" втілює у життя проект реновації та модернізації існуючих торговельних об'єктів. При цьому заплановані темпи відкриття нових магазинів не знижуються. Адже сьогодні ритейлеру потрібно постійно бути на високому рівні та відповідати запитам, що швидко зростають. Сучасним покупцям потрібні сучасні супермаркети - з новим обладнанням, комфортним світловим середовищем, зручним розташуванням, цікавим асортиментом. У концептуально нових магазинах, які об'єднує Підприємство «Таврія плюс» все добре продумано: тут легко орієнтуватися та знаходити потрібний товар. Економія часу для сучасного покупця досить вагомий фактор. Тому, ті, хто поспішають, можуть купити свіжу випічку, свіжу гарячу каву (у межах власного проекту практично у кожному другому супермаркеті працюють кавові автомати у форматі coffee to go) та сплатити покупку на касах самообслуговування.

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

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.

Справжнім порятунком для покупців, які прагнуть у сучасний період карантину мінімізувати сенсорні та емоційні контакти з іншими людьми стали термінали самообслуговування, які встановлені у магазинах мережі «ТАВРИЯ В», «КОСМОС». Сплатити за покупку на такому терміналі можна за



допомогою платіжної карти, а також здійснити NFC-платежі систем Apple Pay, Android Pay та Samsung Pay. Взагалі, у період карантину ставлення покупців до оплати готівкою змінилося. Все більше оплат стало проводитися онлайн через мобільні платіжні програми за допомогою банківських карт, зокрема безконтактних.

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



### **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 торговельні 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 01.01.2021 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 придбані товари витрачаючи, як наймого менше часу, сприяють можливості замовлення та доставки товару додому, використовуючи замовлення товару через інтернет ресурси.

## **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  
У 2020 році - відкрито вісім магазинів.

За січень-травень 2021 року вже відкрилися шість об'єктів торгівлі. До кінця року планується відкрити ще 5 магазинів у форматі «Магазин біля дому» та «Блиск& Відро» у м.Одесі.

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. Карпунін