



Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК,
ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
ПП «БЕЛЬ»

та
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

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

Audit / Tax / Advisory



Зміст

| | |
|--|----------|
| Звіт незалежного аудитора | 3 |
| ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ | 3 |
| Думка | 3 |
| Основа для думки | 3 |
| Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності | 3 |
| Інші питання | 4 |
| Інша інформація | 4 |
| Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність | 4 |
| Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності | 4 |
| ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ | 6 |
| Фінансова звітність ПП «БЕЛЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року | 8 |

Звіт незалежного аудитора

Керівництву та власникам
ПП «БЕЛЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПП «БЕЛЬ» (далі - «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до прийнятих в Україні Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 «Інформація про Товариство» у фінансовій звітності, у якій розкривається інформація про військове вторгнення Російської Федерації в Україну. Хоча подальші перспективи геть невизначені, економічні наслідки вже зараз дуже серйозні. Як зазначено в Примітці 1, ця подія разом із іншими питаннями, викладеними в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

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

Ми виявили, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Російської Федерації. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервної діяльності описані у відповідних розділах цього звіту.

Інші питання

Аудит фінансовій звітності Підприємства станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, проведено іншими аудиторами, чий звіт, датований 19 грудня 2022 року, містив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

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

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 неузгодженість фінансової інформації у Звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення або невідповідність законодавству цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім питань які описані в розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності».

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення

внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

Ми повідомляємо управлінському персоналу інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

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

Основні відомості про аудиторську фірму.

Повне найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА
КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»

Місцезнаходження

04210, м. Київ, Оболонська набережна 33

Інформація про включення до Реєстру
аудиторських фірм та аудиторів

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

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має
право проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності

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

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Андрій Швагер.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності



Ольга САМУСЄВА

Партнер із завдання
№ 100619 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності

Андрій ШВАГЕР

м. Київ, Україна

31 травня 2023 року



Контактна інформація

Київський офіс

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

Одеський офіс

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

Харківський офіс

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

Crowe AVR, Ukraine

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

Crowe Accounting Ukraine

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

Про нас

AC Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 8-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультативні послуги у більш ніж 150 країнах світу через 798 офісів. AC Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

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

Посилання на офіційне джерело:

<https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine>

www.crowe.com.ua/croweacu

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

Підприємство **Приватне підприємство "БЕЛЬ"** Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01
Територія **КИЇВСЬКА** за ЄДРГЮУ 24067799
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство** за КАТОТТГ 1 UA80000000000551439
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями** за КОПФГ 120
Середня кількість працівників ² **86** за КВЕД 46.34
Адреса, телефон **набережна ОБОЛОНСЬКА, буд. 19, корпус 1, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, КИЇВСЬКА обл., 04210, Україна** 4782843

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 24067799 | | |
| UA80000000000551439 | | |
| 120 | | |
| 46.34 | | |

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

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

| |
|---|
| V |
|---|

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|---|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 235 | 265 |
| первісна вартість | 1001 | 432 | 524 |
| накопичена амортизація | 1002 | 197 | 259 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | 497 | 497 |
| Основні засоби | 1010 | 4 249 | 10 357 |
| первісна вартість | 1011 | 22 805 | 29 971 |
| знос | 1012 | 18 556 | 19 614 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 4 981 | 11 119 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 87 117 | 67 797 |
| виробничі запаси | 1101 | 113 | 399 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 87 004 | 67 398 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестраховування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 48 117 | 22 456 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 5 763 | 4 021 |
| з бюджетом | 1135 | 8 122 | 14 558 |
| 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 | 209 | 538 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 5 333 | 21 |
| готівка | 1166 | 99 | - |
| рахунки в банках | 1167 | - | 21 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 1 178 | 1 179 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 316 | 451 |
| Усього за розділом II | 1195 | 156 155 | 111 021 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 161 136 | 122 140 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 6 862 | 6 862 |
| 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 | 97 566 | 89 609 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 104 428 | 96 471 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерв довгострокових зобов'язань | | | |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | - | - |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | 4 503 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | - | - |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 43 829 | 14 769 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 6 053 | 633 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 2 988 | - |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 563 | 304 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 1 780 | 1 414 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 567 | 180 |
| 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 | 3 342 | 3 342 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 574 | 524 |
| Усього за розділом III | 1695 | 56 708 | 25 669 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 161 136 | 122 140 |

Керівник

Немерюк Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Чорна Ірина Михайлівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

for 1. А. В. Шварц 21.07.2023

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 24067799 | | |

Підприємство Приватне підприємство "БЕЛЬ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 623 915 | 965 402 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | 2010 | - | - |
| <i>премії підписані, валова сума</i> | 2011 | - | - |
| <i>премії, передані у перестраховання</i> | 2012 | - | - |
| <i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | 2013 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (493 948) | (787 162) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 129 967 | 178 240 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | 2105 | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | 2110 | - | - |
| <i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | 2111 | - | - |
| <i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 800 | 5 893 |
| <i>у тому числі:</i> | 2121 | - | - |
| <i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2122 | - | - |
| <i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (20 166) | (23 321) |
| Витрати на збут | 2150 | (59 804) | (90 595) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (42 797) | (2 677) |
| <i>у тому числі:</i> | 2181 | - | - |
| <i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | | | |
| <i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 8 000 | 67 540 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 57 | - |
| Інші доходи | 2240 | 123 | - |
| <i>у тому числі:</i> | 2241 | - | - |
| <i>дохід від благодійної допомоги</i> | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (1 235) | (228) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (475) | (26) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | 2275 | - | - |

| | | | |
|---|------|---------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
| прибуток | 2290 | 6 470 | 67 286 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (1 342) | (12 476) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 5 128 | 54 810 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 5 128 | 54 810 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 4 087 | 5 777 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 36 274 | 43 011 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 7 690 | 9 188 |
| Амортизація | 2515 | 1 137 | 1 221 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 30 717 | 57 396 |
| Разом | 2550 | 79 905 | 116 593 |

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 | - | - |



Немерюк Олексій Миколайович

Чорна Ірина Михайлівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

for 1 А.В. Шварц 31.05.2023

Підприємство **Приватне підприємство "БЕЛЬ"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 24067799 | | |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 772 080 | 1 147 795 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 576 | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | 264 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | - | - |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 2 075 | 790 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 58 | 200 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 9 | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 434 | - |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (576 076) | (897 303) |
| Праці | 3105 | (29 028) | (33 557) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (8 279) | (8 938) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (152 781) | (210 251) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (4 225) | (8 810) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (24 074) | (16 354) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (124 482) | (185 087) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (20) | (803) |
| 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 | (5 203) | (11) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 3 845 | -1 814 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | 1 019 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|---|-------------|------------|-----------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (-) | (1 258) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (956) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - | -1 195 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | - | - |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | - | - |
| Сплату дивідендів | 3355 | (12 201) | (3 487) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (1 235) | (228) |
| 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 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -13 436 | -3 715 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -9 591 | -6 724 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 333 | 11 839 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | 218 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | -4 258 | 5 333 |



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Немерюк Олексій Миколайович

Чорна Ірина Михайлівна

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
 ТОВ АК «Кроу Україна»
[Signature] 31.05.2023

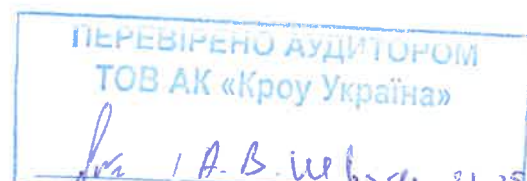
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|---|--------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | 1 216 | - | - | 1 216 |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 52 295 | - | - | 52 295 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 6 862 | - | - | - | 97 566 | - | - | 104 428 |

Керівник

Немерюк Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Чорна Ірина Михайлівна



for 1 А.В.Шевчу 31.05.2023,

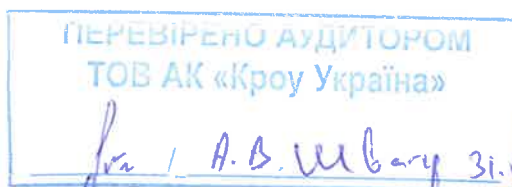
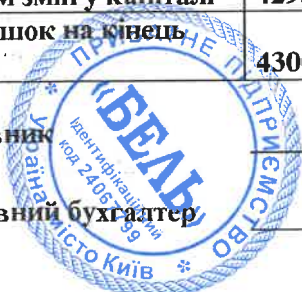
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | (36) | - | - | (36) |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | (7 957) | - | - | (7 957) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 6 862 | - | - | - | 89 609 | - | - | 96 471 |

Керівник

Немерюк Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Чорна Ірина Михайлівна



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

| Коди | |
|------|----------------------|
| 2022 | 12 31 |
| | 24067799 |
| | UA800000000000551439 |
| | 0 |
| | 120 |
| | 46.34 |

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТТ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Приватне підприємство "БЕЛЬ"

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Приватне підприємство

Оптова торгівля напоями

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

| Групи нематеріальних активів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уніжка -) | | Вибуло за рік | | Втрачено від зменшення корисності за рік | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | |
|--|-----------|---------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------|--|---------------------------------|------------------------|------------------------|-----|-----|
| | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | первісна (переоцінена) вартість | накопичена амортизація | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Права користування природними ресурсами | 010 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права користування майном | 020 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Права на комерційні позначення | 030 | 426 | 192 | 92 | - | - | - | - | 62 | - | - | - | 518 | 254 |
| Права на об'єкти промислової власності | 040 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авторське право та суміжні з ним права | 050 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші нематеріальні активи | 060 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 080 | 432 | 197 | 92 | - | - | - | - | 62 | - | - | - | 524 | 259 |
| Гудвіл | 090 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| З рядка 080 графа 14 | | | | | | | | | | | | | | |
| вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | | | | | | | | | | | | | | |
| вартість оформлених у заставу нематеріальних активів | (081) | | | | | | | | | | | | | |
| вартість створених підприємством нематеріальних активів | (082) | | | | | | | | | | | | | |
| вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань | (083) | | | | | | | | | | | | | |
| накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності | (084) | | | | | | | | | | | | | |
| | (085) | | | | | | | | | | | | | |

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

| Групи основних засобів | Код рядка | Залишок на початок року | | Надійшло за рік | Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) | | Вибуло за рік | | Нараховано амортизації за рік | Втрати від зменшення корисності | Інші зміни за рік | | Залишок на кінець року | | у тому числі одержані за фінансовою орендою | | перевісна (переоцінена) вартість | перевісна (переоцінена) вартість | перевісна (переоцінена) вартість | знос | | |
|---|------------|----------------------------------|--------------|-----------------|-----------------------------------|----------|----------------------------------|------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------|----------------------------------|--------------|---|----------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------|----------|----------|
| | | перевісна (переоцінена) вартість | знос | | перевісна (переоцінена) вартість | знос | перевісна (переоцінена) вартість | знос | | | перевісна (переоцінена) вартість | знос | перевісна (переоцінена) вартість | знос | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | |
| Земельні ділянки | 100 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інвестиційна нерухомість | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Капітальні витрати на поліпшення земель | 110 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | 120 | 6121 | 6121 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6121 | 6121 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Машини та обладнання | 130 | 2887 | 2071 | 325 | - | - | - | - | 95 | - | - | - | 3212 | 2166 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Транспортні засоби | 140 | 13016 | 9981 | 6927 | - | - | 154 | 154 | 1040 | - | - | - | 19789 | 10867 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | 150 | 552 | 160 | 20 | - | - | - | - | 29 | - | - | - | 572 | 189 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Тварини | 160 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Багаторічні насадження | 170 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інші основні засоби | 180 | 22 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 22 | 16 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Бібліотечні фонди | 190 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Малоцінні необоротні матеріальні активи | 200 | 207 | 207 | 48 | - | - | - | - | 48 | - | - | - | 255 | 255 | - | - | - | - | - | - | - | |
| Тимчасові (летигульні) споруди | 210 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Природні ресурси | 220 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інвентарна тара | 230 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Предмети прокату | 240 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Інші необоротні матеріальні активи | 250 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Разом | 260 | 22805 | 18556 | 7320 | - | - | 154 | 154 | 1212 | - | - | - | 29971 | 19614 | - | - | - | - | - | - | - | - |

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5 залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

III. Капітальні інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року |
|---|------------|----------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Капітальне будівництво | 280 | - | - |
| Гридбання (виготовлення) основних засобів | 290 | - | 497 |
| Гридбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів | 300 | - | - |
| Гридбання (створення) нематеріальних активів | 310 | - | - |
| Гридбання (вирощування) довгострокових біологічних активів | 320 | - | - |
| Інші | 330 | - | - |
| Разом | 340 | - | 497 |

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

| Найменування показника | Код рядка | За рік | На кінець року | |
|--|------------|----------|----------------|----------|
| | | | довгострокові | поточні |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: | | | | |
| асоційовані підприємства | 350 | - | - | - |
| дочірні підприємства | 360 | - | - | - |
| спільну діяльність | 370 | - | - | - |
| Б. Інші фінансові інвестиції в: | | | | |
| частки і паї у статутному капіталі інших підприємств | 380 | - | - | - |
| акції | 390 | - | - | - |
| облігації | 400 | - | - | - |
| інші | 410 | - | - | - |
| Разом (розд.А + розд.Б) | 420 | - | - | - |

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)
за справедливою вартістю (425)
за амортизованою собівартістю (426)

V. Доходи і витрати

| Найменування показника | Код рядка | Доходи | Витрати |
|---|-----------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| A. Інші операційні доходи і витрати | | | |
| Операційна оренда активів | 440 | - | - |
| Операційна курсова різниця | 450 | 122 | 6818 |
| Реалізація інших оборотних активів | 460 | - | - |
| Штрафи, пені, неустойки | 470 | 9 | 2 |
| Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення | 480 | - | - |
| Інші операційні доходи і витрати | 490 | 669 | 35977 |
| у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів | 491 | X | 234 |
| непродуктивні витрати і втрати | 492 | X | - |
| B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в: | | | |
| асоційовані підприємства | 500 | - | - |
| дочірні підприємства | 510 | - | - |
| спільну діяльність | 520 | - | - |
| B. Інші фінансові доходи і витрати | | | |
| Дивіденди | 530 | - | X |
| Проценти | 540 | X | 1235 |
| Фінансова оренда активів | 550 | - | - |
| Інші фінансові доходи і витрати | 560 | 57 | - |
| Г. Інші доходи і витрати | | | |
| Реалізація фінансових інвестицій | 570 | - | - |
| Доходи від об'єднання підприємств | 580 | - | - |
| Результат оцінки корисності | 590 | - | - |
| Неопераційна курсова різниця | 600 | - | - |
| Безоплатно одержані активи | 610 | - | X |
| Списання необоротних активів | 620 | X | - |
| Інші доходи і витрати | 630 | 123 | 475 |

Товаробмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Частина доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

-

(632)

-

%

(633)

-

VI. Грошові кошти

| Найменування показника | Код рядка | На кінець року | |
|--|------------|----------------|-----------|
| | | 1 | 3 |
| Готівка | 640 | - | - |
| Поточний рахунок у банку | 650 | 21 | - |
| Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки) | 660 | - | - |
| Грошові кошти в дорозі | 670 | - | - |
| Еквіваленти грошових коштів | 680 | - | - |
| Разом | 690 | 21 | 21 |

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

| Види забезпечень і резервів | Код рядка | Залишок на початок року | Збільшення за звіт. рік | | Використано у звітному році | Сторновано невикористану суму у звітному році | Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення | Залишок на кінець року |
|---|------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------------|---|--|------------------------|
| | | | нараховано (створено) | додаткові відрахування | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Забезпечення на виплату відпусток працівникам | 710 | 3342 | - | - | - | - | - | 3342 |
| Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення | 720 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань | 730 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію | 740 | - | - | - | - | - | - | - |
| Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів | 750 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 760 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 770 | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв сумнівних боргів | 775 | 8685 | 234 | - | - | - | - | 8919 |
| Разом | 780 | 12027 | 234 | - | - | - | - | 12261 |

VIII. Запаси

| Найменування показника | Код рядка | Балансова вартість на кінець року | Переоцінка за рік | |
|--|------------|-----------------------------------|---|----------|
| | | | збільшення чистої вартості реалізації * | уцінка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сировина і матеріали | 800 | 74 | - | - |
| Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби | 810 | - | - | - |
| Паливо | 820 | 64 | - | - |
| Тара і тарні матеріали | 830 | - | - | - |
| Будівельні матеріали | 840 | - | - | - |
| Запасні частини | 850 | 261 | - | - |
| Матеріали сільськогосподарського призначення | 860 | - | - | - |
| Поточні біологічні активи | 870 | - | - | - |
| Малюнки та швидкозношувані предмети | 880 | - | - | - |
| Незавершене виробництво | 890 | - | - | - |
| Готова продукція | 900 | - | - | - |
| Товари | 910 | 67398 | - | - |
| Разом | 920 | 67797 | - | - |

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921)
 (922)
 (923)
 (924)
 (925)
 (926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

ІХ. Дебіторська заборгованість

| Найменування показника | Код рядка | Всього на кінець року | у т.ч. за строками непогашення | | |
|---|-----------|-----------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | до 12 місяців | від 12 до 18 місяців | від 18 до 36 місяців |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 940 | 22456 | - | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 950 | 538 | 538 | - | - |

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -

(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|-----------|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат | 960 | 35405 |
| Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році | 970 | - |
| Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072) | 980 | - |

ХІ. Будівельні контракти

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|-----------|----------|
| 1 | 2 | 3 |
| Дохід за будівельними контрактами за звітний рік | 1110 | - |
| Заборгованість на кінець звітного року: | | |
| валова замовників | 1120 | - |
| валова замовникам | 1130 | - |
| з авансів отриманих | 1140 | - |
| Сума затриманих коштів на кінець року | 1150 | - |
| Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами | 1160 | - |

ХІІ. Податок на прибуток

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|--|--------------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Поточний податок на прибуток | 1210 | 1342 |
| Відстрочені податкові активи: на початок звітного року | 1220 | - |
| на кінець звітного року | 1225 | - |
| Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року | 1230 | - |
| на кінець звітного року | 1235 | - |
| Включено до Звіту про фінансові результати - усього | 1240 | 1342 |
| У тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1241 | 1342 |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1242 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1243 | - |
| Відображено у складі власного капіталу - усього | 1250 | - |
| У тому числі: | | |
| поточний податок на прибуток | 1251 | - |
| зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів | 1252 | - |
| збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань | 1253 | - |

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

| Найменування показника | Код рядка | Сума |
|---|--------------|------|
| 1 | 2 | 3 |
| Нараховано за звітний рік | 1300 | 1274 |
| Використано за рік - усього | 1310 | - |
| в тому числі на: | | |
| будівництво об'єктів | 1311 | - |
| придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів | 1312 | - |
| з них машини та обладнання | 1313 | - |
| придбання (створення) нематеріальних активів | 1314 | - |
| погашення отриманих на капітальні інвестиції позик | 1315 | - |
| | 1316 | - |
| | 1317 | - |

XIV. Біологічні активи

| Групи біологічних активів | Код рядка | Обліковуються за первісною вартістю | | | | | | | | | | Обліковуються за справедливою вартістю | | | | | |
|---|-----------|-------------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|--|-----------------|-----------------------|---------------|------------------------|---|
| | | залишок на початок року | | надійшло за рік | вибуло за рік | | нараховано амортизації за рік | втрати від зменшення корисності | вигоди від відновлення корисності | залишок на кінець року | | залишок на початок року | надійшло за рік | зміни вартості за рік | вибуло за рік | залишок на кінець року | |
| | | первісна вартість | накопичена амортизація | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | первісна вартість | накопичена амортизація | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| Довгострокові біологічні активи – усього | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1410 робоча худоба | 1410 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1411 продуктивна худоба | 1411 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1412 багаторічні насадження | 1412 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1413 | 1413 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1414 | 1414 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| інші довгострокові біологічні активи | 1415 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Поточні біологічні активи – усього | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| в тому числі: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1420 тварини на вирощуванні та відгодівлі | 1420 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - | - |
| 1421 біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі) | 1421 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - | - |
| 1422 | 1422 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - | - |
| 1423 | 1423 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - | - |
| інші поточні біологічні активи | 1424 | - | x | - | - | x | x | - | - | - | x | - | - | - | - | - | - |
| Разом | 1430 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені (1433) -

законодавством обмеження права власності

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

| Найменування показника | Код рядка | Вартість первісного визнання | Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями | Результат від первісного визнання | | Уцінка | Виручка від реалізації | Собівартість реалізації | Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації | |
|--|-----------|------------------------------|--|-----------------------------------|---------|--------|------------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|
| | | | | дохід | витрати | | | | реалізації | первісного визнання та реалізації |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього | 1500 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| зернові і зернобобові | 1510 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| з них: | | | | | | | | | | |
| пшениця | 1511 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| соя | 1512 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| сояшник | 1513 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| ріпак | 1514 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| цукрові буряки (фабричні) | 1515 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| картопля | 1516 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| плоди (зерняткові, кисточкові) | 1517 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| інша продукція рослинництва | 1518 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| додаткові біологічні активи рослинництва | 1519 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього | 1520 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| у тому числі: | | | | | | | | | | |
| приріст живої маси - усього | 1530 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| з нього: | | | | | | | | | | |
| великої рогатої худоби | 1531 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| свиней | 1532 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| молоко | 1533 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| вовна | 1534 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| яйця | 1535 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| інша продукція тваринництва | 1536 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| додаткові біологічні активи тваринництва | 1537 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| продукція рибиництва | 1538 | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| 1539 | - | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| 1540 | - | - | (-) | - | (-) | - | - | (-) | - | - |
| Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом | | | | | | | | | | |

Немерюк Олексій Миколайович

Чорна Ірина Михайлівна





ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БЕЛЬ»
Оболонська набережна, будинок 19, корпус 1, Київ
+38(050) 477 28 13, +38(050) 478 28 43
ЄДРПОУ 24067799

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

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

Примітка 1. Інформація про Підприємство

Приватне підприємство «БЕЛЬ» є великим дистриб'ютором алкогольних і слабоалкогольних напоїв, що здійснює свою діяльність на території України понад 27 років та має наступні ключові бізнес-напрямки:

- Оптовий продаж алкогольних та слабоалкогольних напоїв, продуктів харчування на території України;
- Розширення асортименту товарів за рахунок укладання контрактів з новими іноземними виробниками, з різних регіонів світу;
- Створення і просування власних брендів.

У ПП «БЕЛЬ» є напрацьовані багаторічним співробітництвом канали продажів, а також торгові марки і продуктові лінійки, що дуже добре зарекомендували себе на ринку.

Приватне підприємство «БЕЛЬ» займається імпортом алкогольної продукції з Грузії, Вірменії, Балканських країн та країн Прибалтики та протягом останніх років є лідером серед імпортерів коньяку в Україні, який здійснює регіональні продажі через дистриб'юторів-партнерів.

Продукція ПП «БЕЛЬ» представлена у всіх національних та регіональних мережах: АТБ, Fozzy Group (Сільпо, Фора та ін.), Metro Cash & Carry, Ашан, Varus, Велмарт, Novus, Таврія В, Велика Кишеня, Арсен, тощо.

Автотранспортний парк ПП «БЕЛЬ» складають 4 сідлових тягача MAN TGS з напівпричепами Kogel Sikh, за допомогою яких здійснюються перевезення товару по всіх регіонах країни. Крім того, компанія користується послугами партнерів-перевізників, з якими має багаторічний успішний досвід співробітництва.

Єдиним учасником та Директором приватного підприємства "БЕЛЬ" є Немерюк Олексій Миколайович.

Відповідно до чинної редакції Статуту ПП «БЕЛЬ», директор є одноосібним виконавчим органом підприємства, який здійснює управління його поточною діяльністю.

Основними завданнями та обов'язками Директора є:

1. Управління поточною діяльністю Підприємства;
2. Втілення основних принципів Підприємства щодо ведення маркетингової та інвестиційної діяльності, а також інформаційної, технічної, кадрової і цінової політики Підприємства;
3. Розробка:
 - проектів річного бюджету, бізнес-планів Підприємства, пропозицій щодо внесення змін до них, виробничих програм, фінансових планів, виконання комерційних планів Підприємства, реалізації інноваційних проектів, тощо;
 - інвестиційних планів/проектів Підприємства та відповідних кошторисів;
 - пропозицій щодо організаційної структури та штатного розпису Підприємства, внесення змін до них;
 - проектів положень/положення про оплату праці та преміювання працівників Підприємства;
4. Підготовка фінансової та іншої звітності згідно з внутрішніми правилами Підприємства та вимогами законодавства;
5. Розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Підприємства та забезпечення їх реалізації;
6. Затвердження типових цін на продукцію і тарифів на роботи та послуги Підприємства;
7. Затвердження посадових інструкцій;
8. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Підприємства;
9. Організація ведення обліку кадрів Підприємства, прийому та звільнення працівників Підприємства;
10. Організація діловодства і документообігу на Підприємстві;
11. Забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Підприємства на вимогу уповноважених осіб;
12. Виконання інших завдань та обов'язків, передбачених Статутом, внутрішніми документами Підприємства.

Аналіз поточного стану Підприємства

Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. «Про введення воєнного стану в Україні» з 24 лютого 2022 р. було введено воєнний стан.

Безперервність діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах введеного воєнного стану і військової агресії, враховуючи, що прямий вплив на багато вітчизняних компаній і невизначеність щодо глобальної економіки і найближчих перспектив значно зросли.

Вплив воєнного стану та подій, які відбувалися після 24.02.2022р., на діяльність Підприємства такий:

- втрата значних ринків збуту в Луганській та Донецькій областях;
- втрати майна та товарних залишків у містах Маріуполь, Северодонецьк;
- збільшення логістичних витрат у зв'язку з неможливістю доставки Чорним морем та зміною маршрутів на суходол;
- збільшення валютного курсу впливає на зростання ціни придбання імпортованих товарів та відповідно суми податку на додану вартість при їх розмитненні.

За результатами проведених інвентаризацій в містах Маріуполь та Северодонецьк виявлені нестачі товарів на суму 34 555,7 тис. грн., майна на суму 298,7 тис. грн. та дебіторської заборгованості на суму 144,1 тис. грн.

Але, керівництво докладало значних зусиль для відновлення бізнесу:

- вдалося утримати ключовий персонал Підприємства, сконсолідувавши його в більш-менш безпечному місці – в офісі в місті Київ;
- Підприємство здійснює регулярне постачання основного асортименту товарів від ключових постачальників та готується до збільшення об'ємів реалізації наступного року;
- за можливості оптимізує операційні витрати.

Підприємству вдалося на протязі доволі довгого ведення бізнесу в складних економічних умовах не загрузнути в будь-яких судових справах та податкових перешкодах. Тому, не зважаючи на всі труднощі, пов'язані з війною в Україні, управлінський персонал не висловлює значних сумнівів в здатності ПП «БЕЛЬ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Примітка 2. Основні підходи до складання фінансової звітності

2.1. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, складена за формами, які визначені в додатках до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» і є обов'язковими для подання фінансової звітності в Україні та базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося вимогами НП(С)БО України, інших національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Представлена фінансова звітність за 2022 є повним комплектом фінансової звітності та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2022 рік є кінець дня 31 грудня 2022 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.3. Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру, встановлена суттєвість

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

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

2.4. Принципи оцінок

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

2.5. Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.6. Істотні облікові судження та припущення для оцінки

При підготовці фінансової звітності були застосовані ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді, поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

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

Подання інформації за сегментами - На думку керівництва та згідно з вимогами НП(С)БО 29, Підприємство виділяє наступні пріоритетні бізнес-сегменти: господарський сегмент.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок зроблених керівництвом на кінець звітної періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Зменшення корисності основних засобів

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

Строки корисної експлуатації основних засобів

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

Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до НП(С)БО 9 «Запаси» запаси відображаються по собівартості. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснюють по методу середньозваженої собівартості. На кожен дату балансу Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Резерв сумнівних боргів

У відповідності до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена за чистою реалізаційною вартістю та являє собою заборгованість від покупців (замовників) за реалізовані товари та послуги.

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

Величина резерву сумнівних боргів розраховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, за яким величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів

Припущення про безперервність діяльності

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

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики.

Основа подання інформації.

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

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.2000 № 996-XIV основні принципи, методи і процедури, які використовувались

Підприємством в 2022 році для формування і подання звітності, зафіксовані в Положенні про облікову політику.

Положення про облікову політику Підприємства, затверджено наказом від 05 Січня 2020р. № 1.

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

Основні засоби.

Облік основних засобів проводиться за первісною вартістю.

Основними засобами в обліку визнаються матеріальні активи, вартість яких перевищує 20 000 гривень (6 000 грн. до 23.05.2020 року) та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік.

Строки корисного використання основних засобів визначаються для кожного об'єкта основних засобів, але не менше мінімального допустимого, зокрема:

Будівлі - 240 місяців;

Споруди – 180 місяців;

Передавальні пристрої – 24 місяців;

Машини та обладнання – 60 місяців;

Транспортні засоби – 60 місяців;

Комп'ютерне обладнання - 30 місяці;

Прилади та інвентар(меблі) – 48 місяців;

Інструменти – 48 місяців.

Нарахування амортизації по об'єктах основних засобів, проводиться прямолінійним методом виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Відповідно до вимог НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» у ході щорічної інвентаризації проводиться оцінка необоротних активів на наявність чинників знецінення, планованого використання в подальшому тощо.

На дату звітності актив обліковується за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та збитків від знецінення активу за наявності.

Матеріальні активи з очікуваним строком корисного використання понад один рік вартістю менше 20 000 грн. (6 000 грн. до 23.05.2020 року) вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами.

Нарахування амортизації по МНМА та бібліотечних фондах здійснюється в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

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

Нематеріальні активи.

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

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються по окремих групах: патенти, авторські права (у тому числі на програмне забезпечення), ліцензії, торгові марки, включаючи бренди і назви публікацій.

Програмне забезпечення, яке є невіддільним і необхідним для забезпечення роботи основних засобів, враховується у складі цих об'єктів.

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

Собівартість внутрішньо створеного нематеріального активу складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) признаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує вірогідність того, що ці витрати призведуть до генерації активом майбутніх економічних вигод, які перевищать його початково оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо подальші витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки початково оціненої ефективності активу, вони признаються витратами періоду.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх введенні в облік спеціальною комісією, призначеною керівником Підприємства виходячи з:

- очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо термінів використання або інших чинників;
- термінів використання подібних активів, затвердженого керівництвом Підприємства.

На дату звіту нематеріальні активи враховуються по моделі первинної вартості з урахуванням можливого знецінення відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Запаси.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважається їх найменування.

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

Уцінка запасів проводиться у випадку, якщо вони втратили очікувані економічні вигоди.

При проведенні уцінки, вартість запасів знижується до рівня чистої вартості реалізації, що дозволяє достовірно відображати активи на дату балансу.

Оцінка запасів при вибутті з балансу здійснюється за методом ФИФО.

Підприємство класифікує запаси:

- виробничі запаси;
- товари;
- готова продукція.

Зменшення корисності активів.

Підприємство застосовує НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю.

Гроші та їх еквіваленти включають кошти на рахунках у банках.

Кредиторська заборгованість включає в себе заборгованість за товарами та послугами та іншу кредиторську заборгованість. Уся кредиторська заборгованість обліковується на основі методу нарахування. Активи або зобов'язання визнаються на основі отриманих сум за вирахуванням погашених сум та будь-яких утриманих комісій.

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Підприємство має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути розрахунково визначена.

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

Зареєстрований капітал визнається за справедливою вартістю отриманих Підприємством внесків.

Визнання доходів та витрат.

Доходи обліковуються за методом нарахування, коли відбувається збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім збільшення у результаті внесків учасників), за умови того, що дохід може бути достовірно оцінений. Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації товарів та послуг, інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Не визнаються доходами суми податку на додану вартість та інші платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету, а також суми попередньої оплати.

Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходом, по відношенню до якого вони були понесені.

Сума відшкодувань та втрат, пов'язаних з ними, визнається як частина собівартості у звіті про фінансові результати, коли прийняте рішення про виплату відшкодування.

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

Пов'язаними особами Підприємство вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Підприємство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Підприємство – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що перебуває під спільним контролем разом з Підприємством;
- інше, передбачене НП(С)БО 23.

При формуванні інформації про операції пов'язаних сторін та її розкритті у фінансовій звітності пов'язаними сторонами (особами) вважаються:

- Немерюк Олексій Миколайович

Операції в іноземній валюті.

При переведенні результатів та фінансового стану Підприємства у валюту подання фінансової звітності Підприємство керується НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів». Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Підприємством у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

Податок на додану вартість.

Податок на додану вартість стягується з Підприємства за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення».

Зобов'язання Підприємства з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Підприємство має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання визнається в балансі розгорнуто та відображається окремо як актив та зобов'язання з ПДВ.

Класифікація поточна та непоточна.

Операційний цикл Підприємства дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Підприємство сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Підприємство утримує актив в основному з метою продажу;
- Підприємство сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як не поточні.

Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Підприємство сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Підприємство утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Підприємство не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як не поточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

Умовними активами Підприємство визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Підприємством.

Умовними зобов'язаннями Підприємство визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Підприємством або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

Податок на прибуток.

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

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

Сегменти. Підприємство через свої технологічні особливості і практикою організації виробництва, що склалася, займається наступними видами діяльності:

- виробництво сухих будівельних сумішей;

Реалізація продукції здійснюється на території України та за її межами.

Події після звітної дати.

Згідно вимог НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» Підприємство коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

Керівництво Підприємства визначає порядок, дату підписання фінансової звітності і осіб, уповноважених підписувати звітність.

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає ретроспективного перегляду та відображення у фінансовій звітності.

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

4.1. Нематеріальні активи.

Інформація про рух нематеріальних активів за 2022 рік наведена в Розділі I Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2021 рік про рух нематеріальних активів наведена далі:

(тис. грн.)

| Показник | Право на комерційні позначення | Інші нематеріальні активи |
|--|--------------------------------|---------------------------|
| <i>Балансова вартість на початок 2021 року:</i> | 218 | 1 |
| Первісна вартість | 374 | 6 |
| <i>Амортизаційні відрахування на початок 2021 року</i> | 156 | 5 |
| Надходження (придбання, створення) | 52 | - |
| Вибуття первісна | | - |
| <i>Амортизаційні відрахування за 2021 рік</i> | 36 | - |

| | | |
|--|------------|----------|
| <i>Амортизаційні відрахування вибуття</i> | | - |
| Балансова вартість на кінець 2021 року (на початок 2022 року): | 234 | 1 |
| Первісна вартість | 426 | 6 |
| <i>Амортизаційні відрахування на кінець 2021 року (на початок 2022 року)</i> | 192 | 5 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Нематеріальні активи» рядок 1000 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за винятком нарахованої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась прямолінійним методом, виходячи із передбачуваного терміну корисного використання об'єктів.

Підприємством встановлені такі терміни використання нематеріальних активів:

| | <u>Кількість років</u> |
|--|------------------------|
| - права на комерційні позначення (торгівельні знаки) | 10 |
| - інші нематеріальні активи (програми) | 5-7 |

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів не встановлена. Підприємство не має нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання. Угоди на придбання нематеріальних активів не укладалися. Дослідження та розробки у звітному році не проводились. Підприємством не виявлені ознаки зменшення корисності нематеріальних активів.

Активи у заставі - Підприємство не має оформлених у заставу нематеріальних активів. Підприємство не має нематеріальних активів, щодо яких є обмеження права власності.

Амортизаційні відрахування.

Загальна сума амортизаційних відрахувань за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

| | <i>(тис. грн.)</i> | |
|---|--------------------|--------------------|
| Відображено в складі | За 2022 рік | За 2021 рік |
| Адміністративні витрати | 21 | 21 |
| Витрати на збут | 41 | 15 |
| Інші витрати | - | - |
| Усього амортизаційних відрахувань: | 62 | 36 |

4.2. Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2022 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2021 рік про рух основних засобів наведена далі:

| <i>(тис. грн.)</i> | | | | | | | | |
|--------------------|---|---|----------------------|--------------------|--|---------------------|------|---------|
| Рядок | Показник | Будинки, споруди та передачі перед пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Інші основні засоби | МНМА | Всього: |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2 | <i>Балансова вартість на початок 2021 року:</i> | - | 598 | 3 823 | 428 | 8 | - | 4 857 |

| | | | | | | | | |
|----|---|---------|---------|---------|-------|------|-------|----------|
| 3 | Первісна вартість | 6 120 | 2 683 | 13 138 | 552 | 22 | - | 22 515 |
| 4 | Знос на початок 2021 року | (6 120) | (2 085) | (9 315) | (124) | (14) | - | (17 658) |
| 5 | Надійшло за рік | | 340 | 50 | | | 207 | 597 |
| 6 | Вибуття первісна вартість | | (136) | (172) | | | | (308) |
| 7 | Інші зміни | 1 | | | | | | |
| 8 | Накопичена амортизація з вибуття | | 130 | 152 | | | | 282 |
| 9 | Нарахування амортизації за рік | | (116) | (818) | (42) | (2) | (207) | (1 185) |
| 10 | Інші зміни | (1) | | | 6 | | | 5 |
| 11 | Балансова вартість на кінець 20 21 року (на початок 2022 року): | - | 816 | 3 035 | 392 | 6 | - | 4 249 |
| 12 | Первісна вартість | 6 121 | 2 887 | 13 016 | 552 | 22 | 207 | 22 805 |
| 13 | Знос на кінець 2021 року (на початок 2022 року) | (6 121) | (2 071) | (9 981) | (160) | (16) | (207) | (18 556) |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Основні засоби» рядок 1010 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за винятком нарахованої амортизації. До первісної вартості включені всі кваліфіковані активи, включаючи вартість придбання. Наступні витрати капіталізуються, якщо вони подовжують термін корисного використання об'єкту основних засобів або суттєво збільшують його продуктивність у порівнянні з первісними можливостями. Витрати на поточний ремонт та технічне обслуговування відносяться до витрат періоду, в якому вони були понесені.

Об'єкти основних засобів, які списуються, або іншим чином вибувають, виключаються з балансу разом із накопиченою амортизацією.

До складу основних засобів включалися активи із строком корисного використання більше 1 року.

Амортизація нараховувалась прямолінійним методом, виходячи із передбачуваного терміну корисного використання об'єктів.

Підприємством встановлені такі терміни використання основних засобів:

| | <u>Кількість років</u> |
|----------------------------------|------------------------|
| - будинки та споруди | 20 |
| - машини та обладнання | 6 |
| - транспортні засоби | 10 |
| - інструменти, прилади, інвентар | 4-10 |

- інші основні засоби

4

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не встановлена. У звітному періоді Підприємство не проводило переоцінку основних засобів.

Підприємство має основні засоби, які обмежені у володінні, використанні та розпорядженні та перебувають на тимчасово неконтрольованій території Донецької та Луганської областей та окупованій території Крим у сумі 5 601 тис. грн. за первісною вартістю. Ці об'єкти повністю знецінені.

Підприємство не уклало угоди на придбання основних засобів у майбутньому.

Залишкова вартість основних засобів, які перебувають на консервації склала 7 959 тис. грн.

Основні засоби за рахунок цільового фінансування не придбавались.

Підприємством не виявлені ознаки зменшення корисності основних засобів.

Амортизаційні відрахування.

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

(тис .грн.)

| <i>Відображено в складі:</i> | <i>За 2022 рік</i> | <i>За 2021 рік</i> |
|---|--------------------|--------------------|
| Адміністративні витрати | 520 | 130 |
| Витрати на збут | 692 | 1055 |
| Інші витрати | - | - |
| Усього амортизаційних відрахувань: | 1 212 | 1 185 |

4.3. Незавершені капітальні інвестиції.

Підприємство вважає незавершеними капітальними інвестиціями витрати з будівництва (виготовлення), придбання і поліпшення об'єктів основних засобів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію. Незавершені капітальні інвестиції не є об'єктами основних засобів, обліковуються в окремій групі, а їх вартість не підлягає переоцінці та амортизації.

На кінець 2022 року та 2021 роках незавершені капітальні інвестиції представлені наступним чином:

Тис. грн

| <i>Групи основних засобів</i> | <i>Станом на 31 грудня 2022 року</i> | <i>Станом на 31 грудня 2021 року</i> |
|-------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Придбання основних засобів | 497 | 497 |
| Разом | 497 | 497 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумам статті «Незавершені капітальні інвестиції» рядок 1005 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.4. Запаси.

Запаси Підприємства відображені у складі поточних активів, за вартістю придбання. Підприємство класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

(тис .грн.)

| Найменування показника | Балансова вартість на 31.12.2021 | Балансова вартість на 31.12.2022 |
|------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Паливо | 40 | 65 |
| Запасні частини | - | 260 |
| Інші виробничі запаси | 74 | 74 |
| Товари | 105 244 | 85 639 |
| Знецінення запасів | (18 241) | (18 241) |
| Разом | 87 117 | 67 797 |

Одиницею обліку запасів вважалось найменування матеріальних цінностей. Первісна оцінка запасів відбувалася за історичною собівартістю. Оцінка запасів при вибутті здійснювалася методом середньозваженої вартості. На дату балансу запаси оцінені за собівартістю.

Підприємство має запаси, які перебувають на тимчасово неконтрольованій території Донецької та Луганської областей у сумі 18241 тис. грн., на суму яких створений резерв знецінення.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Запаси» рядок 1100 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.6. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.

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

(тис .грн.)

| Стаття | Станом на 31.12.2022 р. | Станом на 31.12.2021 р. |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Поточна заборгованість | 22 456 | 48 117 |
| Прострочена заборгованість до 1 року | | - |
| Прострочена заборгованість більше 1 року | 790 | 646 |
| Балансова вартість | 23 246 | 48 763 |
| Резерв під сумнівну заборгованість | 790 | 646 |
| Чиста реалізаційна вартість (балансова вартість – резерв) | 22 456 | 48 117 |

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги відображена за чистою реалізаційною вартістю та являє собою заборгованість від покупців (замовників) за реалізовані товари та послуги.

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

Величина резерву сумнівних боргів розраховується методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості, за яким величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» рядок 1125 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.7. Дебіторська заборгованість за виданими авансами та Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Дебіторська заборгованість за виданими авансами та Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис. грн.)

| Стаття | Станом на 31 грудня 2022 року | Станом на 31 грудня 2021 року |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Передплата за товари, роботи, послуги | 4 021 | 5 763 |
| Розрахунки з бюджетом | 14 558 | 8 122 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 538 | 209 |
| Витрати майбутніх періодів | 1 179 | 1 178 |
| Всього | 20 296 | 15 272 |

Станом на 31 грудня 2022, 2021 років Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалась з таких показників (тис. грн.):

| | 2022р. | 2021р. |
|-------------------|---------------|--------------|
| Акциз податок | 10 737 | 8 119 |
| ПДВ | 3 818 | - |
| Земельний податок | 3 | 3 |
| Всього: | 14 558 | 8 122 |

Станом на 31 грудня 2022, 2021 років інша поточна дебіторська заборгованість складалась з таких показників (тис. грн.):

| | 2022р. | 2021р. |
|--|------------|------------|
| Заборгованість дебіторів | 8 441 | 8 040 |
| Заборгованість за аліментами | 0 | 0 |
| Заборгованість за позиками | 0 | 63 |
| Заборгованість фонду соціального страхування | 137 | 146 |
| Резерв під сумнівну заборгованість | (8 040) | (8 040) |
| Всього: | 538 | 209 |

Резерв сумнівних боргів визначений із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Довгострокової дебіторської заборгованості Підприємство не має.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» рядок 1130, «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» рядок 1135, «Інша поточна дебіторська заборгованість» рядок 1155, «Витрати майбутніх періодів» рядок 1170 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.8. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші оборотні активи представлена наступним чином:

(тис. грн.)

| Стаття | Станом на 31 грудня 2022 року | Станом на 31 грудня 2021 року |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Податкові зобов'язання з ПДВ, по отриманих авансах | 4 | 0 |
| Неотримані податкові накладні | 447 | 316 |
| Всього | 451 | 316 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Інші оборотні активи» рядок 1190 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.9. Гроші та їх еквіваленти.

Грошові кошти включають готівкові кошти та залишки на рахунках в банках, а саме станом на 31.12.2021 р. у сумі 5 333 тис. грн. та станом на 31.12.2022 р. у сумі 21 тис. грн.

Обмежень у використанні грошових коштів Підприємство не має. Грошові кошти знаходять в банках з гарної діловою репутацією.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Гроші та їх еквіваленти» рядок 1165 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.10. Зміни у Власному капіталі.

Як зазначалось вище, станом на 31 грудня 2022 та 2021 років зареєстрований Статутний капітал складав 6 861 710 гривень 00 копійок та був повністю сплачений.

Згідно зі статутом Підприємства Учасником Підприємства є:

- громадянин України НЕМЕРЮК ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ - володіє часткою у Статутному капіталі Підприємства, що дорівнює 6 861 710 гривень 00 копійок і становить 100 (сто) % Статутного капіталу Підприємства.

Кінцевим бенефіціарним власником Підприємства станом на 31.12.2022 року є НЕМЕРЮК ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, громадянин України.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2021 року становив 97 566 тис. грн., на 31.12.2022 року – 89 609 тис. грн. Зміни відбулися за рахунок отриманого прибутку за 2022 рік в сумі 5 128 тис. грн, виплачених дивідендів в 2022 році в сумі 13 049 тис. грн та виправлення помилок в 2022 році в сумі 36 тис. грн.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Зареєстрований (пайовий) капітал» рядок 1400 та статті «Нерозподілений прибуток» рядок 1420 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.11. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків включають поточну заборгованість за отриманими кредитами, а саме станом на 31.12.2021 р. у сумі 0 тис. грн. та станом на 31.12.2022 р. у сумі 4 503 тис. грн.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Короткострокові кредити банків» рядок 1600 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.12. Поточні зобов'язання та забезпечення:

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

(тис .грн.)

| Поточні зобов'язання | Станом 31.12.2022 | на | Станом 31.12.2021 | на |
|---|----------------------|----|----------------------|----|
| <i>За товари, роботи, послуги</i> | 14 769 | | 43 829 | |
| <i>Розрахунки з бюджетом, в т.ч.</i> | 633 | | 6 053 | |
| з податку на доходи фізичних осіб | 365 | | 414 | |
| з податку на прибуток | 26 | | 2 988 | |
| з ПДВ | 223 | | 2 377 | |
| З Військового збору | 9 | | 32 | |
| З Акцизного збору | | | 242 | |
| Інші податки | 10 | | - | |
| <i>Розрахунки зі страхування</i> | 304 | | 563 | |
| <i>Розрахунки з оплати праці</i> | 1 414 | | 1 780 | |
| <i>Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами</i> | 180 | | 567 | |
| Всього | 17 300 | | 52 792 | |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» рядок 1615, «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» рядок 1620, «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці» рядок 1630, «Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами» рядок 1635 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років поточні забезпечення складаються з наступних елементів:

(тис .грн.)

| Поточні забезпечення | Станом 31.12.2022 | на | Станом на 31.12.2021 |
|--|----------------------|----|----------------------|
| Забезпечення виплат невикористаних відпусток | 3 342 | | 3 342 |
| Всього | 3 342 | | 3 342 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Поточні забезпечення» рядок 1660 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

(тис .грн.)

| Постачальники | Станом 31.12.2022 | на | Станом на 31.12.2021 |
|----------------------|----------------------|----|----------------------|
| Заборгованість перед | 89 | | 194 |

| | | |
|--|------------|------------|
| працівниками | | |
| Податковий кредит з ПДВ по авансам з постачальниками | 415 | 350 |
| Заборгованість за аліментами | 20 | 30 |
| Всього | 524 | 574 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Інші поточні зобов'язання» рядок 1690 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

4.12. Доходи.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (робіт, послуг).

(тис .грн.)

| Стаття | За 2022 р. | За 2021 р. |
|--|----------------|----------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч. від реалізації: | 623 915 | 965 402 |
| Реалізація алкогольної продукції | 618 449 | 957 895 |
| Реалізація послуг | 5 466 | 7 507 |

Виручка (доход) від реалізації відображається на момент переходу до покупця суттєвих ризиків та вигід, що виходять із права власності. Доходи від реалізації послуг відображаються у тому періоді, в якому вони підлягали нарахуванню згідно умовам договорів про надання послуг. Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Бартерні контракти Підприємством не укладались.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Чистий дохід від реалізації продукції» рядок 2000 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

Інші операційні доходи

(тис .грн.)

| Стаття | За 2022 р. | За 2021 р. |
|--|------------|--------------|
| Інші операційні доходи, в т.ч.: | 800 | 5 893 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 117 | 3 255 |
| Дохід від роялті | 302 | 2 189 |
| Доходи від оприбуткування надлишків товарів | 367 | - |
| Дохід від отриманих штрафів, пені та неустойки | 9 | 449 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Інші операційні доходи» рядок 2120 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

Інші фінансові доходи

(тис .грн.)

| Стаття | За 2022 р. | За 2021 р. |
|-------------------|------------|------------|
| Відсотки отримані | 57 | - |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Інші фінансові доходи» рядок 2220 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

Інші доходи

(тис .грн.)

| Стаття | За 2022 р. | За 2021 р. |
|---|------------|------------|
| Списання безнадійної кредиторської заборгованості | 123 | - |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумах статті «Інші доходи» рядок 2240 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

4.13. Витрати.

Витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, склалися з наступних елементів:

(тис .грн.)

| Стаття | За 2022 р. | За 2021 р. |
|---|----------------|----------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 493 948 | 787 162 |
| Адміністративні витрати, в т.ч.: | 20 166 | 23 321 |
| Консультаційні та професійні послуги | 979 | 1 353 |
| Витрати на персонал | 14 976 | 16 975 |
| Операційна оренда офісного приміщення | 1 667 | 1 003 |
| Витрати на банківське обслуговування | 1 518 | 224 |
| Витрати на страхування | | 1 816 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 541 | 130 |
| Телекомунікаційні витрати | 298 | 352 |
| Витрати на ремонт та утримання основних засобів | 70 | 112 |
| Інші витрати | 117 | 1 356 |
| Витрати на збут | 59 804 | 90 595 |
| Доставка товару | 13 771 | 22 354 |
| Винагороди дистриб'юторам торгових мереж | 14 242 | 26 300 |
| Витрати на оренду | | 2 378 |
| Витрати на персонал | 28 988 | 35 225 |
| Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 596 | 1 092 |
| Витрати на ремонт та утримання основних засобів | 564 | 607 |
| Інші витрати | 1 643 | 2 639 |
| Інші операційні витрати | 42 797 | 2 677 |
| Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти | 6 536 | 1 287 |
| Витрати від надання благодійної допомоги | 600 | |
| Витрати від нестач товарів | 35 405 | |
| Створення резерву сумнівних боргів | 235 | 161 |
| Штрафи, пеня, неустойка | - | 1 157 |
| Інші операційні витрати | 21 | 72 |
| Фінансові витрати | 1 235 | 228 |
| Відсотки по кредиту | 1 235 | 228 |
| Інші витрати | 475 | 26 |
| Знецінення основних засобів | | |
| Списання необоротних активів | 475 | 26 |

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумам статті «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» рядок 2050, «Адміністративні витрати» рядок 2130, «Витрати на збут» рядок 2150, «Інші операційні витрати» рядок 2180, «Фінансові витрати» рядок 2250, «Інші витрати» рядок 2270 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

4.14. Оренда

Загальна сума орендних платежів за договорами операційної оренди склала: за договорами строком оренди до 1 року до п'яти років – 1 482 тис. грн. за рік.

4.15. Податок на прибуток.

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Порівняно з минулим роком ставка податку не змінилась. Ставка податку на прибуток у 2022 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

Рядок 2300 «Витрати з податку на прибуток»: включає поточний податок на прибуток у сумі 1 342 тис. грн. Підприємство не має тимчасових податкових різниць та пов'язаних з ними відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумам статті «Відстрочені податкові активи» рядок 1045 Звіту про фінансовий стан та «Витрати (дохід) з податку на прибуток» рядок 2300 Звіту про фінансові результати за відповідні звітні періоди.

4.16. Виплати працівникам.

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

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2022 рік нараховано на 36 600 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2022 рік нараховано на суму 8 414 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2021 рік нараховано на 43 012 тис. грн.

Єдиний соціальний внесок за 2021 рік нараховано на суму 9 188 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2022 рік складає 86 осіб, за 2021 рік – 268 осіб.

4.17. Рух грошових коштів

Розкриття інформації за 2022 та 2021 роки про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності за статтями «Інші надходження» (р.3095):

(тис .грн.)

| Інші надходження | За 2022 рік | За 2021 рік |
|---|-------------|-------------|
| Допомога від тимчасовій непрацездатності | 316 | - |
| Дохід від операцій купівлі іноземної валюти | 118 | |
| Всього | 434 | - |

Розкриття інформації за 2022 та 2021 роки про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності за статтями «Інші витрачання» (р.3190):

(тис .грн.)

| Інші витрачання | За 2022 рік | За 2021 рік |
|--|--------------------|--------------------|
| Плата за РКО | 1 534 | 11 |
| Сплата Штрафних санкцій | 2 | |
| Витрати від операцій купівлі іноземної валюти | 3 156 | |
| Плата за ліцензії на торгівлю алкогольними напоями | 501 | |
| Інше | 10 | |
| Всього | 5 203 | 11 |

Примітка 5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

З метою управління група розділена на бізнес-підрозділи, виходячи з виробленої ними продукції і послуг, що надаються, і складається з наступних двох звітних сегментів:

- Реалізація алкогольних напоїв
- Реалізація послуг

Для цілей подання звітних сегментів, зазначених вище, об'єднання операційних сегментів не проводилося.

Керівництво Підприємства здійснює моніторинг операційних результатів діяльності кожного з підрозділів окремо для цілей прийняття рішень про розподіл ресурсів та оцінки результатів їх діяльності. Результати діяльності сегментів оцінюються на основі операційного прибутку або збитків, їх оцінка здійснюється відповідно до оцінки операційного прибутку або збитків у фінансовій звітності.

| Рік, що закінчився 31.12.2022 | Реалізація алкогольних напоїв | Реалізація послуг | Разом по сегментам |
|--|--|------------------------------|-------------------------------|
| Продажі зовнішнім клієнтам | 618 449 | 5 466 | 623 915 |
| Собівартість | 493 948 | 0 | 493 948 |
| Фінансовий результат сегмента | 124 501 | 5 466 | 129 967 |
| Операційні активи | 121 070 | 1 070 | 122 140 |
| Операційні зобов'язання | 25 444 | 225 | 25 669 |
| Необоротні активи | 11 022 | 97 | 11 119 |

| Рік, що закінчився 31.12.2021 | Реалізація алкогольних напоїв | Реалізація послуг | Разом по сегментам |
|--|--|------------------------------|-------------------------------|
| Продажі зовнішнім клієнтам | 957 895 | 7 507 | 965 402 |
| Собівартість | 787 162 | | 787 162 |

| | | | |
|-------------------------------|---------|-------|----------------|
| Фінансовий результат сегмента | 170 733 | 7 507 | 178 240 |
| Операційні активи | 154 787 | 1 368 | 156 155 |
| Операційні зобов'язання | 56 207 | 501 | 56 708 |
| Необоротні активи | 4 938 | 43 | 4 981 |

Інформація за географічним розташуванням

| Виручка від зовнішніх клієнтів | 2022 р | 2021 р |
|--|----------------|----------------|
| Реалізація продукції на внутрішньому ринку | 623 915 | 965 402 |
| Реалізація продукції на зовнішньому ринку | - | - |
| Разом виручка у Звіті про фінансові результати | 623 915 | 965 402 |

Примітка 6. Потенційні та умовні зобов'язання.

6.1. Юридичні питання.

Умовний актив не визнається у фінансовій звітності, але інформація про нього розкривається, коли надходження економічних вигід від його використання є ймовірним. Умовні активи оцінюються регулярно, щоб забезпечити відповідне відображення змін у фінансовій звітності. Якщо з'являється цілковита впевненість у надходженні економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, в якому відбувається зміна.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Умовні зобов'язання регулярно оцінюються, щоб визначити, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо стає ймовірним, що вибуття майбутніх економічних вигід буде потрібним для статті, яка раніше розглядалася як умовне зобов'язання, визнається забезпечення у фінансовій звітності за той період, у якому відбувається зміна ймовірності (за винятком надзвичайно рідкісних обставин, за яких не можна зробити достовірної наближеної оцінки).

Станом на 31.12.2022 суттєвих судових справ проти Підприємства та Підприємством не ведуться.

6.2. Політика управління ризиками.

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

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

Підприємство визнає, що важливо мати встановлений ефективний процес управління ризиками. Для цього Підприємство впровадило систему управління ризиками, основною метою якої є захист від ризиків та забезпечення досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками Підприємство управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик - Підприємство зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Підприємство систематизує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суми, стосовно яких ризики є прийнятними, по відношенню до кожного орендаря.

Ліміти кредитного ризику по кожному контрагенту затверджуються індивідуально керівництвом Підприємства і контролюються на регулярній основі. Керівництво Підприємства вважає, що прострочена дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, яка була прострочена більше, ніж на 365 днів, є знеціненою.

Ризик ліквідності - Ризик того, що Підприємство не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Підприємство здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. В Підприємстві існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань по платежах сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Підприємство забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Підприємством. Крім того, керівництво Підприємства постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду. Як склалося історично, Підприємство фінансує свою діяльність за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Наступна таблиця деталізує очікуваний строк погашення непохідних фінансових інструментів і зобов'язань. Ця таблиця була складена на основі недисконтованих договірних строків погашення фінансових зобов'язань, включаючи відсотки і основну суму зобов'язань.

(тис. грн)

| Станом на 31.12.2022 | До запит у чи до 1 місяця | Від 1 до 6 місяці | Від 6 місяці в до 12 місяці | Більше 1 року | Прострочені /без визначеного строку погашення | Всього | Балансова вартість |
|--|---------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------|---|---------------|--------------------|
| Фінансові активи | | | | | | | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 67 398 | - | - | - | - | 67 398 | 67 398 |
| Всього фінансові активи | 67 398 | - | - | - | - | 67 398 | 67 398 |
| Зобов'язання | | | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 14 769 | - | - | - | - | 14 769 | 14 769 |
| Всього фінансові зобов'язання | 14 769 | - | - | - | - | 14 769 | 14 769 |

| Станом на 31.12.2021 | До запиту чи до 1 місяця | Від 1 до 6 місяців | Від 6 місяців до 12 місяців | Більше 1 року | Прострочені /без визначеного строку погашення | Всього | Балансова вартість |
|--|--------------------------|--------------------|-----------------------------|---------------|---|---------------|--------------------|
| Фінансові активи | | | | | | | |
| Торгова дебіторська заборгованість | 87 004 | - | - | - | - | 87 004 | 87 004 |
| Всього фінансові активи | 87 004 | - | - | - | - | 87 004 | 87 004 |
| Зобов'язання | | | | | | | |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 43 829 | - | - | - | - | 43 829 | 43 829 |
| Всього фінансові зобов'язання | 43 829 | - | - | - | - | 43 829 | 43 829 |

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

Валютний ризик - Валютний ризик це с ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Підприємство залежить. Підприємство здійснює певні операції в іноземній валюті. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, пов'язаними зі зміною валютних курсів, але в той же час керівництво Підприємства намагається пом'якшити цей ризик, підтримуючи грошові активи і зобов'язання в іноземній валюті на одному (більш менш стабільному) рівні.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років фінансові інструменти розподіляються по валютам майбутніх надходжень та виплат таким чином:

(тис.грн)

| Найменування показника | Станом на 31 грудня 2022 | | | | Станом на 31 грудня 2021 | | | |
|------------------------------------|--------------------------|------------|----------|---------------|--------------------------|------------|----------|---------------|
| | Українські гривні | Долари США | Євро | Всього | Українські гривні | Долари США | Євро | Всього |
| Торгова дебіторська заборгованість | 67 398 | - | - | 67 398 | 87 004 | - | - | 87 004 |
| Всього фінансові активи | 67 398 | - | - | 67 398 | 87 004 | - | - | 87 004 |
| Поточна кредиторська | 2 684 | 12 085 | - | 14 769 | 21 717 | 22 112 | - | 43 829 |

| | | | | | | | | |
|---|--------------|---------------|----------|---------------|---------------|---------------|----------|---------------|
| заборгованість за товари, роботи, послуги | | | | | | | | |
| Всього фінансові зобов'язання | 2 684 | 12 085 | - | 14 769 | 21 717 | 22 113 | - | 43 829 |

Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату являє собою балансову вартість фінансових активів, зазначених вище. Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань станом на 31 грудня 2022 та 2021 років приблизно дорівнювала їхній балансовій вартості станом на ці дати.

Примітка 7. Операції з пов'язаними сторонами.

Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Контроль Підприємства здійснює директор–власник. У 2022р. компенсація директору, яка включена до адміністративних витрат, склала 1 751,0 тис. грн., у 2021р. склала 1 832 тис. грн. Компенсація директору головним чином складається із заробітної плати.

Сума виплачених дивідендів власнику склала у 2022р. 13 049 тис. грн. Заборгованості за дивідендами Підприємство не має.

Торгових операцій з власником Підприємство не проводило.

У звітному році надавалась поворотна фінансова допомога не надавалась.

Примітка 8. Умовні та контрактні зобов'язання

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

Операційне середовище. В останні роки економіка України демонструвала швидке зростання. Україна продовжує співпрацю з МВФ, яка закладає основу для подальшого зміцнення макрофінансової стабільності.

Для підтримання економіки країни та погашення зовнішніх боргів, необхідне істотне зовнішнє фінансування. Подальша співпраця з МВФ та іншими офіційними кредиторами дуже важлива для задоволення потреб у зовнішньому фінансуванні, відновлення фінансових резервів та довіри інвесторів.

Підприємство функціонує в умовах коли економіка України хоч і визнана ринковою, але продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості характеризуються, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції. Стабільність економіки і відповідно стабільність діяльності Підприємства залежить в значній мірі від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової системи.

На українську економіку і відповідно на діяльність Підприємства впливають ринкові коливання та зниження темпів економічного розвитку у світовій економіці. Незважаючи на стабілізаційні заходи, які вживаються урядом України, існує певна невизначеність щодо фінансового стану, результатів операцій та економічних перспектив Підприємства. Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Підприємства, який неможливо визначити на цей момент.

Ця звітність відображає поточну оцінку керівництвом можливого впливу економічних умов на операції та фінансове становище Підприємства. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. 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

Примітка 9. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, за якою фінансовий інструмент можна обміняти у ході поточних операцій (крім випадків вимушеного продажу або ліквідації) між зацікавленими сторонами та яка найкращим чином може бути підтверджена ціною активного ринку. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Підприємства, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Примітка 9. Розкриття іншої інформації.

9.1. Здатність продовжувати діяльність безперервно.

Фінансова звітність Підприємства складена на основі припущення про безперервність. Підприємство вважає що за станом на 31 грудня 2022 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

9.3. Вплив коронавірусної інфекції COVID-19

Стрімке розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19 призвело до загальних негативних економічних наслідків і можливої світової економічної кризи. Серед довгострокових ефектів впливу кризи на українську економіку в Нацбанку називають скорочення експорту та зниження привабливості боргових цінних паперів уряду. Крім того, ситуація погіршиться і з борговими зобов'язаннями. І в комплексі – всі ці фактори вплинуть на знецінення гривні.

З урахуванням розповсюдження коронавірусної інфекції COVID-19 та карантинних заходів та зважаючи на чутливість всіх обставин, всі заплановані процеси та дії потребують певних змін, а економічне середовище підприємства має бути готовим до викликів і вносити відповідні коригування до власної стратегій та вносити оперативне коригування фінансово-економічних та виробничих планів.

Підприємство дотримується всіх вимог законодавства щодо запобігання розповсюдження COVID-19, дотримання санітарних норм та виконання карантинних заходів, в тому числі стосовно безпеки працівників, дотримання санітарно-гігієнічних норм з метою захисту та здоров'я персоналу.

В період карантину Підприємство несе додаткові витрати на транспорт та засоби захисту та дезінфекції, що впливає на рентабельність підприємства та в умовах кризи зменшує конкурентоспроможність.

На Підприємстві постійно переглядаються та оновлюється план діяльності, зважаючи на мінливість обставин під час нестабільної ситуації, застосовується гнучкість та адаптивність. Невпинно проводиться оцінка впливу потенційних ризиків COVID-19 у сферах, дотичних до діяльності Підприємства. Проводиться невинне спілкування з постачальниками та клієнтами. Проводиться моніторинг всіх складових ланцюга постачань, які є або можуть бути порушені, визначаються можливі альтернативні постачальники.

Окремим напрямком розробки стратегії роботи Підприємства під час карантину є боротьба із зменшенням обсягів збуту продукції, що негативно впливає на прибуток та фінансовий результат. Підприємство змушене збільшити обсяг витрат на маркетинг та підвищення кваліфікації менеджерів, розробляється план заохочення. Проводиться аналіз клієнтів та розробка Пропозиції Цінності як для клієнта, так і для відокремленого сегмента ринку (маркетинговий інструмент і техніки продажів).

Проводиться постійний моніторинг змін в законодавстві з Державної підтримки бізнесу, пов'язаними з протидією COVID-19.

9.2. Події після звітної дати.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. Відтоді гостро постали питання комплексної безпеки для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового секторів в Україні, а умови, в яких працює Підприємство, залишаються ризиковими та характеризуються високим рівнем невизначеності.

Всі ці негативні фактори лежать поза впливом Підприємства, однак Підприємство дуже уважно ставиться до аналізу обставин і ризиків, з якими воно зіткнулася. Очікується, що ліквідність Підприємства буде достатньою для подальшого ведення операцій та виконання зобов'язань у міру настання строків у найближчому майбутньому.

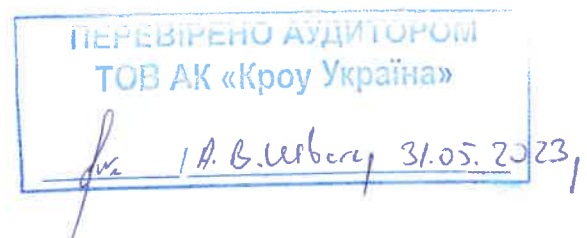
Підприємство затвердило фінансову звітність станом на 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 29.05.2023 року.



Директор ІПІ «БЕЛЬ»
Головний бухгалтер

Олексій НЕМЕРІЮК

Ірина ЧОРНА



**Приватне підприємство
«БЕЛЬ»**

**ЗВІТ
ПРО УПРАВЛІННЯ**

2022 рік

1. Організаційна структура та опис діяльності Підприємства

Приватне підприємство «БЕЛЬ» є великим дистриб'ютором алкогольних і слабоалкогольних напоїв, що здійснює свою діяльність на території України понад 27 років та має наступні ключові бізнес-напрямки:

- Оптовий продаж алкогольних та слабоалкогольних напоїв, продуктів харчування на території України;
- Розширення асортименту товарів за рахунок укладання контрактів з новими іноземними виробниками, з різних регіонів світу;
- Створення і просування власних брендів.

У ПП «БЕЛЬ» є напрацьовані багаторічним співробітництвом канали продажів, а також торгові марки і продуктові лінійки, що дуже добре зарекомендували себе на ринку.

Приватне підприємство «БЕЛЬ» займається імпортом алкогольної продукції з Грузії, Вірменії, Балканських країн та країн Прибалтики та протягом останніх років є лідером серед імпортерів коньяку в Україні, який здійснює регіональні продажі через дистриб'юторів-партнерів.

Продукція ПП «БЕЛЬ» представлена у всіх національних та регіональних мережах: АТБ, Fozzy Group (Сільпо, Фора та ін.), Metro Cash & Carry, Ашан, Varus, Велмарт, Novus, Таврія В, Велика Кишеня, Арсен, тощо.

Автотранспортний парк ПП «БЕЛЬ» складають 4 сідлових тягача MAN TGS з напівпричепами Kogel Sikh, за допомогою яких здійснюються перевезення товару по всіх регіонах країни. Крім того, компанія користується послугами партнерів-перевізників, з якими має багаторічний успішний досвід співробітництва.

Директор приватного підприємства "БЕЛЬ" - Немерюк Олексій Миколайович.

Відповідно до чинної редакції Статуту ПП «БЕЛЬ», директор є одноосібним виконавчим органом підприємства, який здійснює управління його поточною діяльністю.

Основними завданнями та обов'язками Директора є:

1. Управління поточною діяльністю Підприємства;
2. Втілення основних принципів Підприємства щодо ведення маркетингової та інвестиційної діяльності, а також інформаційної, технічної, кадрової і цінової політики Підприємства;
3. Розробка:
 - проектів річного бюджету, бізнес-планів Підприємства, пропозицій щодо внесення змін до них, виробничих програм, фінансових планів,

виконання комерційних планів Підприємства, реалізації інноваційних проектів, тощо;

- інвестиційних планів/проектів Підприємства та відповідних кошторисів;

- пропозицій щодо організаційної структури та штатного розпису Підприємства, внесення змін до них;

- проектів положень/положення про оплату праці та преміювання працівників Підприємства;

4. Підготовка фінансової та іншої звітності згідно з внутрішніми правилами Підприємства та вимогами законодавства;

5. Розробка та затвердження поточних фінансово-господарських планів і оперативних завдань Підприємства та забезпечення їх реалізації;

6. Затвердження типових цін на продукцію і тарифів на роботи та послуги Підприємства;

7. Затвердження посадових інструкцій;

8. Організація ведення бухгалтерського обліку та звітності Підприємства;

9. Організація ведення обліку кадрів Підприємства, прийому та звільнення працівників Підприємства;

10. Організація діловодства і документообігу на Підприємстві;

11. Забезпечення проведення аудиторської перевірки діяльності Підприємства на вимогу уповноважених осіб;

12. Виконання інших завдань та обов'язків, передбачених Статутом, внутрішніми документами Підприємства.

2. Результати діяльності Підприємства

Основні завдання, які стояли перед Підприємством в 2022 році, були пов'язані із збереженням активів компанії, її ключового персоналу в умовах воєнного стану. Керівництво та топ-менеджмент компанії направили свої зусилля на утримання об'ємів реалізації та ринків збуту на не окупованих державою-агресором регіонах нашої Країни.

Робота ПП «БЕЛЬ» в 2022 році характеризується наступними техніко-економічними показниками:

- Продажа алкогольної та безалкогольної продукції – 8 258,6 тис. шт.
- Середньооблікова чисельність працівників– 86 осіб.
- Реалізація на 1 працівника – 96 тис. грн.
- Середньомісячна заробітна плата на 1-го робітника на кінець 2022 року – 40 402 грн.
- Собівартість реалізованих товарів – 493 948 тис. грн.

Дохід Підприємства складає 623 915 тис. грн.,

у тому числі : в тис. грн.

1. Від реалізації товарів та послуг

- реалізація алкогольної продукції

- реалізація послуг

623 915 тис. грн.

618 449 тис. грн.

5 466 тис. грн.

| | |
|--|---------------------|
| 2. Інші операційні доходи | 800 тис.грн. |
| - дохід від курсової різниці | 122 тис.грн. |
| - доходи від роялті | 302 тис. грн. |
| -доходи від оприбуткування надлишків товарів | 367 тис. грн. |
| - отримані штрафи, пені | 9 тис. грн. |

Витрати Підприємства у 2022 році склали:

| | |
|---|--------------------------|
| 1. Матеріальні витрати | 5 013 тис. грн. |
| 2. Заробітна плата | 36 274 тис. грн. |
| 3. Відрахування на соціальні заходи | 7 690 тис. грн. |
| 4. Витрати на маркетингові послуги | 14 103 тис. грн. |
| 5. Витрати на транспортування товарів | 9 209 тис. грн. |
| 6. Витрати на оренду | 1 752 тис. грн. |
| 7. Витрати на страхування | 1 318 тис. грн. |
| 8. Амортизація основних засобів та нематеріальних активів | 1 137 тис. грн. |
| 9. Витрати на створення резерву під знецінення активів | 459 тис. грн. |
| 10. Інформаційно-консультаційні послуги | 1 533 тис. грн. |
| 11. Втрати від операційних курсових різниць | 6 536 тис. грн. |
| 12. Ремонт, обслуговування основних засобів | 607 тис. грн. |
| 13. Послуги банку | 652 тис. грн. |
| 14. Витрати на юридичні послуги | 400 тис. грн. |
| 15. Послуги зв'язку | 304 тис. грн. |
| 16. Нестачі товарно-матеріальних цінностей | 35 181 тис. грн. |
| 17. Витрати на відсотки за кредитами | 1 235 тис. грн. |
| 18. Благодійна допомога | 600 тис. грн. |
| 19.. Інші витрати | 474 тис. грн. |
| Всього витрат | 124 477 тис. грн. |

За результатами роботи у 2022 отриманий прибуток до оподаткування у розмірі 6 470 тис. грн. та чистий прибуток у розмірі 5 128 тис. грн.

3. Майновий стан Підприємства

Станом на 31 грудня 2021р. на Підприємстві обліковується основних засобів на суму 10 357 тис. грн. за залишковою вартістю, нематеріальних активів на суму 265 тис. грн. за залишковою вартістю, товарів на суму 67 398 тис. грн.

Власний капітал на 31.12.2022р. склав 96 471 тис. грн.

4. Фінансовий стан Підприємства

За 2022 рік отриманий чистий дохід від реалізації товарів та послуг у сумі 623 915 тис. грн. (без ПДВ). Собівартість реалізованих товарів за звітний період склала 493 948 тис. грн. За результатами роботи у 2022 отриманий чистий прибуток у розмірі 5 128 тис.грн.

За 2022р. Підприємством сплачені такі основні податки до державного бюджету:

- акцизний податок імпорт – 6 462 тис. грн.,
- ПДВ – 20 256 тис. грн.,
- ПДВ при ввезенні на митну територію України товарів – 92 320 тис. грн.,

- податок на прибуток – 4 226 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. поточні активи Підприємства склали 111 021 тис. грн., поточні зобов'язання 25 669 тис. грн. Різниця між поточними активами та поточними зобов'язаннями складає робочий (функціонуючий) капітал, або чисті оборотні активи. Ця величина характеризує частку оборотних активів, яка сформована за рахунок власного і довгострокового позикового капіталу. На Підприємстві величина чистих оборотних активів має значення 85 352 тис. грн. Це означає, що при такому стані Підприємство може сплачувати поточні борги тільки за рахунок оборотних активів.

Структура капіталу становила:

- на початок року: 65% - власний капітал, 35% - зобов'язання;
- на кінець року: 79% - власний капітал, 21% - зобов'язання.

5. Праця і заробітна плата

У 2022 році на Підприємстві працювало 86 штатних працівників, з них 33 жінки.

На оплату праці використано 36 335 тис. грн.

Сплачено до бюджету:

- Податок з доходів фізичних осіб – 6 602 тис. грн.,
- Єдиний внесок на загальнодержавне страхування – 7 952 тис. грн.,
- Військовий збір - 545 тис. грн.

Середньомісячна заробітна плата 1 працівника склала за 2022 рік – 35 208 грн., за 2021 рік – 14 318 грн., за 2020 рік – 8 286 грн., за 2019 рік – 6 085 грн.

6. Ризики

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється відносно фінансових ризиків, операційних і юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик та ризик зміни відсоткової ставки і інший ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головним завданням функції управління фінансовими ризиками є мінімізувати потенційний негативний ефект на фінансовий результат Підприємства для тих ризиків, якими можна керувати або які є профільними для алкогольної дистриб'юції. Управління операційним і юридичним ризиками повинно забезпечувати надійне функціонування внутрішньої політики і процедур Підприємства в цілях мінімізації цих ризиків.

Ринковий ризик. Підприємство має ймовірність постраждати внаслідок дії ринкових ризиків. Ринкові ризики зв'язані з відкритими позиціями по а) іноземним валютам, б) відсотковим активам і зобов'язанням, які схильні до ризику загальних і специфічних змін на

ринку. Підприємство контролює відхилення по означених ризиках, але не може запобігти збиткам у разі суттєвих змін на ринку.

Валютний ризик. У Підприємства виникає валютний ризик у зв'язку із зобов'язаннями з придбанням товарів за імпортними контрактами, а також за залишками коштів на банківських рахунках. Валюти, у зв'язку з якими виникає валютний ризик, є, головним чином долар США.

Підприємство не хеджує свій валютний ризик. Заборгованість, яка виражена в іноземній валюті та перерахована у гривні, така:

Кредиторська заборгованість за товари на 31.12.2022р. 330 тис. дол., що в еквіваленті склала 12 085 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари на 01.01.2022р. склала 815 тис. дол., що в еквіваленті склала 22 109 тис. грн.

Ризик зміни відсоткової ставки. Підприємство не має суттєвих відсоткових активів, прибутків та операційних грошових потоків, які залежать від зміни ринкової відсоткової ставки. У Підприємства немає офіційних політик і процедур для управління ризиками зміни відсоткових ставок. Проте у момент залучення позикових коштів менеджмент Підприємства, використовуючи своє професійне судження, визначає наскільки фіксована або плаваюча відсоткова ставка найбільш задовольняє інтересам Підприємства упродовж заданого періоду. Здійснюється моніторинг зміни ринкової ставки за кредитами, оцінюючи відсотковий ризик. Метою роботи є зниження відсоткових витрат Підприємства.

Інший ціновий ризик. Підприємство не схильне до ризику зміни ціни акцій тому, що інвестиції у наявності для продажу на балансі Підприємства відсутні.

Кредитний ризик. Підприємство має ймовірність понести збитки від кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона не виконає свої обов'язки згідно контрактних умов оплати. Схильність до кредитного ризику виникає в результаті продажу Підприємством товарів на умовах відстрочення платежу і здійснення інших угод з контрагентами, в результаті яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів і відображена таким чином станом на 31 грудня 2022 р.:

- Гроші та їх еквіваленти – 21 тис. грн.,
- Дебіторська заборгованість за товари (послуги) – 22 456 тис. грн.,

- Інша поточна дебіторська заборгованість – 538 тис. грн.

Всього – 23 015 тис. грн.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у Підприємства по класах активів, представлена у балансовій вартості фінансових активів і відображена таким чином станом на 01 січня 2022р.:

- Гроші та їх еквіваленти – 5 432 тис. грн.,

- Дебіторська заборгованість за товари (послуги) – 48 117 тис. грн.,

- Інша поточна дебіторська заборгованість – 209 тис. грн.

Всього – 53 758 тис. грн.

Підприємство проводить аналіз по термінах погашення дебіторської заборгованості від основної діяльності і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. Підприємство не вимагає застави для забезпечення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство матиме труднощі при виконанні фінансових зобов'язань.

Підприємство схильне до ризику у зв'язку з щоденною необхідністю використання наявних грошових коштів. Ризиком ліквідності керує директор Підприємства. Директор постійно контролює прогнози руху грошових коштів від операційної діяльності. Підприємство намагається підтримувати стійку базу фінансування, що складається з кредиторської заборгованості по основній діяльності та іншій кредиторській заборгованості.

Наведені нижче дані показують розподіл зобов'язань станом на 31 грудня 2022 р., що залишилися до погашення станом на 31.12.2022 р.. Суми представляють контрактні не дисконтовані грошові потоки.

Зобов'язання

- Торгова та інша кредиторська заборгованість – 14 949 тис. грн.,

- Заробітна плата з нарахуваннями – 1 414 тис. грн.,

- Заборгованість до бюджету – 633 тис. грн.,

- Забезпечення виплат персоналу – 3342 тис. грн.,

Всього – 20 338 тис. грн. Термін погашення не перевищує 6 місяців.

Розподіл зобов'язань на 01.01.2022р. такий:

- Торгова та інша кредиторська заборгованість – 44 396 тис. грн.,

- Заробітна плата з нарахуваннями – 1 780 тис. грн.,

- Заборгованість до бюджету – 6 053 тис. грн.,

- Забезпечення виплат персоналу – 3 342 тис. грн.,

Всього – 55 571 тис. грн.

7.Перспективи розвитку

Головними завданнями розвитку на наступний рік є:

- збільшення обсягів реалізації алкогольних і слабоалкогольних напоїв, розвиток імпорту;
- посилення конкурентних переваг на своєму сегменті ринку;
- розширення представленості реалізованих товарів;
- своєчасне і в повному обсязі виконання своїх зобов'язань перед банком і всіма контрагентами.

8. Інша інформація.

Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. «Про введення воєнного стану в Україні», з 24 лютого 2022 р. було введено воєнний стан.

Безперервність діяльності Підприємства набуває особливого значення в поточних умовах введеного воєнного стану і військової агресії, враховуючи, що прямий вплив на багато вітчизняних компаній і невизначеність щодо глобальної економіки і найближчих перспектив значно зросли.

Вплив воєнного стану та подій, які відбувалися після 24.02.2022р., на діяльність Підприємства такий:

- втрата значних ринків збуту в Луганській та Донецькій областях;
- втрати майна та товарних залишків у містах Маріуполь, Северодонецьк;
- збільшення логістичних витрат у зв'язку з неможливістю доставки Чорним морем та зміною маршрутів на суходол;
- збільшення валютного курсу впливає на зростання ціни придбання імпортованих товарів та відповідно суми податку на додану вартість при їх розмитненні.

Але, не зважаючи на негативні зміни вважаємо, що Підприємство в змозі продовжувати свою діяльність протягом 12 місяців з дати фінансової звітності та вживає заходи щодо подолання негативних наслідків.

Директор ПП «БЕЛЬ»



Олексій НЕМЕРЮК

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»

[Handwritten signature] 31.05.2023