

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА **щодо фінансової звітності** **ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ»** **за 2024 рік**

АДРЕСАТИ:

Власникам ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ»
Керівнику О.М.Немерюку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» (далі – Підприємство) станом на 31 грудня 2024р., що складається із балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024р., Звіту про власний капітал за 2024р., Приміток до річної фінансової звітності за 2024р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан на 31 грудня 2024 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України від 16.07.1999р. №996 - XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до «Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг», видання 2016-2017рр. (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ

Керівництвом Товариства були оцінені результати діяльності і перспективи подальшого розвитку, тому загроза безперервності оцінена як низька.

Також звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року Україна була під впливом військової агресії російської федерації і Товариство здійснювало свою діяльність в непередбачуваних умовах війни, що супроводжуються існуванням факторів, які будуть мати вплив на діяльність Товариства подальшому. Управлінський персонал не оцінив вплив існуючих факторів як такі, що є суттєвими та ставлять під загрозу безперервність діяльності Товариства. Належне розкриття інформації про можливий вплив на безперервність діяльності наведено у Примітці J до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Аудитором було враховано, що оцінки управлінського персоналу базуються на даних і подіях, що можуть суттєво змінитись за короткий проміжок часу. Нашу думку щодо даного питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, як, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності Підприємства за попередній 2023 рік був проведений ТОВ «Аудиторська компанія «Дівайс-груп». Думка аудитора була видана із застереженням. Підставою для модифікації було: у зв'язку з неможливістю спостерігати за інвентаризацією станом на 01.01.2023 р. не підтверджені вхідні залишки станом на 01.01.2023 року по рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» Звіту про фінансовий стан у сумі 497 тис. грн., по рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан у сумі 10357 тис. грн. та по рядку 1100 «Запаси» Звіту про фінансовий стан у сумі 67797 тис. грн. Також не підтверджене існування на 31.12.2023 року основних засобів, зазначених по рядку 1010 «Основні засоби» у сумі 8234 тис. грн. та незавершених капітальних інвестицій, зазначених по рядку 1005 Звіту про фінансовий стан у сумі 1831 тис. грн., які знаходяться на тимчасово окупованих територіях.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р., що надає правдиву та неупереджену інформацію відповідно до НП(С)БО за внутрішній контроль, який керівництво ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо цієї фінансової звітності на основі результатів проведеного нами аудиту. Ми провели аудит відповідно до вимог Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі – МСА), зокрема, до МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора», МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містить перевірену аудитором фінансову звітність, МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також зобов'язують нас планувати і здійснювати аудиторську перевірку з метою одержання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансові звіти не містять суттєвих викривлень.

Аудит включає перевірку шляхом тестування доказів, які підтверджують суми й розкриття інформації у фінансових звітах, а також оцінку застосованих принципів бухгалтерського обліку й суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Товариства, а також оцінку загального подання фінансових звітів. Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки.

Аудит включає також оцінку відповідності використаних облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом, та загального подання фінансової звітності.

Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосуються складання та достовірного подання суб'єктом господарювання фінансової звітності, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Перевірка проводилась відповідно до статті 10 Закону України від 21.12.2017 року № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, виданих Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ).

Аудиторська перевірка включає оцінку застосованих НП(С)БО та суттєвих попередніх оцінок, здійснених управлінським персоналом Підприємства, також оцінку загального подання фінансових звітів в цілому. Перевіркою не розглядалося питання правильності сплати податків, зборів, обов'язкових платежів.

Отримані аудиторські докази, на думку аудитора, забезпечують достатню та відповідну основу для висловлення аудиторської думки.

Нашими цілями є по-перше, але не виключно, отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та по-друге - випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА. 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 не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість продовжити безперервну діяльність суб'єкта перевірки. 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;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення. Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів. З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду. Ми описуємо суттєві питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край вияткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ З УПРАВЛІННЯ З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ

Інформація Звіту з управління, складена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму

1. Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділі «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ» та в розділі СУБ'ЄКТІВ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС 3616.
2. Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.
3. www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № б/н від «28» жовтня 2024 року

Дата початку проведення аудиту: «28» жовтня 2024 року

Дата закінчення проведення аудиту: «30» травня 2025 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)



Дата складання Звіту незалежного аудитора 30 травня 2025 року.

вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ» (далі Підприємство) станом на 31 грудня 2024 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку – (далі - НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам НП(С)БО;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, була затверджена керівництвом 27 лютого 2025 року.

Від імені керівництва:

Директор ПП «БЕЛЬ»

Олексій НЕМЕРЮК

Головний бухгалтер

Яна КОНІЩЕВА

Підприємство: Приватне підприємство «БЕЛЬ»

Територія: КИЇВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання: ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля напоями

Середня кількість працівників: 88

Адреса, телефон: набережна ОБОЛОНСЬКА, буд. 19, корпус 1, ОБОЛОНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ,

КИЇВСЬКА обл., 04210, Україна

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 2024 РОКУ (Форма № 1)**

Код за ДКУД

1801001

Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2023р.	31 грудня 2024р.
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	211	187
первісна вартість		1001	524	547
накопичена амортизація		1002	313	360
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 831	2 197
Основні засоби		1010	8 234	6 564
первісна вартість		1011	30 217	30 603
знос		1012	21 983	24 039
Інвестиційна нерухомість		1015	-	-
-первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості		1017	-	-
Довгострокові біологічні активи		1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		1030	-	-
інші фінансові інвестиції		1035	-	-
Відстрочені податкові активи		1045	-	-
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I		1095	10 276	8 948
II. Оборотні активи				
Запаси		1100	42 580	53 822
виробничі запаси		1101	1 170	1 459
незавершене виробництво		1102	-	-
готова продукція		1103	-	-
Товари		1104	41 410	52 363
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125	45 504	21 708
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	3 310	-
з бюджетом		1135	12 410	5 037
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
з нарахованих доходів		1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	115	24 515
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти		1165	39	225
готівка		1166	-	-
рахунки в банках		1167	39	225
Витрати майбутніх періодів		1170	1 004	593
Інші оборотні активи		1190	104	20
Усього за розділом II		1195	105 066	105 920
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		1200	-	-
Баланс		1300	115 342	114 868

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)

(продовження)

Форма № 1

Код за ДКУД

1801008

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2023р.	31 грудня 2024р.
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	6 862	6 862
Капітал у дооцінках		1405	-	-
Додатковий капітал		1410	-	-
Резервний капітал		1415	-	-
Нерозподілений прибуток (покритий збиток)		1420	89 446	77 852
Неоплачений капітал		1425	-	-
Вилучений капітал		1430	-	-
Усього за розділом I		1495	96 308	84 714
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	-	-
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання		1515	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди		1516	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	3 570	18 262
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-
товари, роботи, послуги		1615	6 157	7 371
розрахунками з бюджетом		1620	3 988	533
у тому числі з податку на прибуток		1621	2 154	-
розрахунки зі страхування		1625	45	76
розрахунками з оплати праці		1630	947	815
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	195	179
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення		1660	3 789	2 489
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання		1690	343	429
Усього за розділом III		1695	19 034	30 154
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	115 342	114 868

27 лютого 2025 року

Директор

Немерюк Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

Коніщева Яна Євгенівна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік

Форма № 2	Код за ДКУД	1801003
-----------	-------------	---------

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		2000	502 691	623 964
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		2050	(411 308)	(502 914)
Валовий:				
Прибуток		2090	91 383	121 050
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи		2120	282	875
Адміністративні витрати		2130	(25 712)	(28 203)
Витрати на збут		2150	(60 361)	(66 431)
Інші операційні витрати		2180	(2 821)	(5 282)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	2 771	22 009
Збиток		2195	-	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	-	-
Інші доходи		2240	-	-
Фінансові витрати		2250	(2 268)	(2 061)
Інші витрати		2270	(223)	(438)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	280	19 510
Збиток		2295	-	-
Витрати з податку на прибуток		2300	(90)	(3 788)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	190	15 722
Збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
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 (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	190	15 722

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	4 636	4 448
Витрати на оплату праці		2505	44 108	40 093
Відрахування на соціальні заходи		2510	9 396	8 317
Амортизація		2515	1 880	2 331
Інші операційні витрати		2520	26 053	44 727
Разом		2550	86 073	99 916

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2024 рік (продовження)**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Прим.	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	-	-

* суми наведені у гривнях

27 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер

Немерюк Олексій Миколайович

Коніщева Яна Євгенівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)

за 2024 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	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	627 639	725 345
Повернення податків і зборів		3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020		2 209
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	-	-
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик		3055	-	-
Інші надходження		3095	720	568
Витрачання на оплату:		3100	(370 135)	(429 053)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	(34 868)	(35 512)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(9 371)	(9 415)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(190 474)	(232 647)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(2 325)	(1 659)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(16 067)	(19 921)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(172 082)	(211 067)
Витрачання на оплату авансів		3135		-
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(605)	-
Витрачання на оплату цільових внесків		3145		(450)
Витрачання на сплату орендних платежів		3165		-
Інші витрачання		3190	(1 679)	(589)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	21 227	20 456
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:		3200	-	-
фінансових інвестицій				
Надходження від отриманих:		3215	-	-
відсотків				
Надходження від погашення позик		3230	-	-
Витрачання на придбання:		3255	-	-
фінансових інвестицій				
Витрачання на придбання:		3260	-	-
Необоротних активів				
Витрачання на надання позик		3275	22 237	
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-22 237	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик		3305		
Інші надходження		3340		1 200
Витрачання на сплату дивідентів		3355	(10 912)	(14 622)
Витрачання на сплату відсотків		3360	(2 268)	(2 061)
Інші платежі		3390		(1 411)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-13 180	-16 894
Чистий рух коштів за звітний період		3400	-14 190	3 562
Гроші та їх еквіваленти на початок року		3405	-3 531	-4 258
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	(316)	(2 835)
Гроші та їх еквіваленти на кінець року		3415	-18 037	-3 531

27 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер

Немерюк Олексій Миколайович

Коніщева Яна Євгенівна

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2024 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстро- ваний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року		4000	6 862	-	-	-	89 446	-	96 308
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року		4095	6 862	-	-	-	89 446	-	96 308
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-	190	-	190
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)		4200	-	-	-	-	(11 716)	-	(11 716)
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства		4215	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення		4225	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі		4290	-	-	-	-	(68)	-	(68)
Разом змін у капіталі		4295	-	-	-	-	(11 594)	-	(11 594)
Залишок на кінець року		4300	6 862	-	-	-	77 852	-	84 714

27 лютого 2025 року

Директор

Головний бухгалтер

Немерюк Олексій Миколайович

Коніщева Яна Євгенівна

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. № 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. № 602)

Підприємство ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БЕЛЬ"
Територія КИЇВСЬКА
Орган державного управління _____
Організаційно-правова форма господарювання ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Вид економічної діяльності Оптова торгівля напоями
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2024	12	31
24067799		
UA800000000000551439		
0		
120		
46.34		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма № 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	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	518	307	23	-	-	-	-	47	-	-	-	541	354
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6
Разом	080	524	313	23	-	-	-	-	47	-	-	-	547	360
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

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			
		первісна (переоці- нена) вартість	знос		первісної (переоці- неної) вартості	зносу	первісна (переоці- нена) вартість	зносу			первісної (переоці- неної) вартості	зносу	первісна (переоці- нена) вартість	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	6121	6121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6121	6121	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4323	2371	300	-	-	-	-	265	-	-	-	4623	2636	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18883	12973	-	-	-	-	-	1699	-	-	-	18883	14672	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	572	206	-	-	-	-	-	6	-	-	-	572	212	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	22	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22	16	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	296	296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	296	296	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	86	-	-	-	-	86	-	-	-	86	86	-	-	-	-
Разом	260	30217	21983	386	-	-	-	-	2056	-	-	-	30603	24039	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	-
3 рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	300	1821
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	86	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	389	376
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	775	2197

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) - _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (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	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

З 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
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	35	2069
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	247	752
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	-
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2268
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
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	-	223

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - _____ %

З рядків 540 - 560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	225
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	225

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) 0 - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний 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	3789	3470	-	4770	-	-	2489
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	8645	-	-	-	-	-	8645
Разом	780	12434	3470	-	4770	-	-	11134

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	534	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	47	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	640	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	238	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	52363	-	-
Разом	920	53822	-	-

З рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

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

(926) -

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

IX. 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	21708	17225	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	24515	24515	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	164
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. 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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
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	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2103
Використано за рік - усього	1310	-
у 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	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи																
- усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431) - _____
З рядка 1430 графа 6 і графа 16	залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(1432) - _____
З рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433) - _____

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	
				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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	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 рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

(підпис)

Немерюк Олексій Миколайович

Головний бухгалтер

(підпис)

Коніщева Яна Євгенівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**Примітки до фінансової звітності,
складеної відповідно до Національних положень (стандартів)
бухгалтерського обліку України
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БЕЛЬ»
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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» 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

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «БЕЛЬ» (ПП «БЕЛЬ»)
Повне та скорочене найменування юридичної особи англійською мовою у разі їх наявності	PRIVATE ENTERPRISE «BELL» (PE «BELL»)
Організаційно-правова форма	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Назва юридичної особи	«БЕЛЬ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	24067799
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 04219, місто Київ, Оболонська набережна, будинок 19, корпус 1
Перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі частки кожного із засновників (учасників); прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа	Немерюк Олексій Миколайович
Дані про розмір статутного капіталу (статутного або складеного капіталу) та про дату закінчення його формування	6 861 710,00 грн
Види діяльності	46.34 - Оптова торгівля напоями (основний) 46.90 - Неспеціалізована оптова торгівля 47.11 - Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

	73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки; 11.01 Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв; 11.07 Виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки; 82.92 Пакування;
Керівник (посада, ПІБ)	Немерюк Олексій Миколайович
Головний бухгалтер чи аутсортс (посада, ПІБ)	Коніщева Яна Євгенівна
Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи – у разі, коли державна реєстрація юридичної особи була проведена після набрання чинності Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців"	Дата державної реєстрації: 29.12.1995 Дата запису: 28.09.2004 Номер запису: 12661200000001369
Місцезнаходження реєстраційної справи	Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація
Дата та номер запису про взяття та зняття з обліку, назва та ідентифікаційні коди органів статистики, Міндоходів, Пенсійного фонду України, в яких юридична особа перебуває на обліку:	16.01.1996, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880
Дані органів статистики про основний вид економічної діяльності юридичної особи, визначений на підставі даних державних статистичних спостережень відповідно до статистичної методології за підсумками діяльності за рік	46.34 Оптова торгівля напоями (основний)
Дані про реєстраційний номер платника єдиного внеску, клас професійного ризику виробництва платника єдиного внеску за основним видом його економічної діяльності	12661200000001369
Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою	+38(050)-478-28-43; +38(050)-348-68-99 Електронна адреса: BUN@BEL.DN.UA
Кількість працівників на 31.12.2024 року	88

Фінансова звітність затверджена 27 лютого 2025 року.

Фінансова складана у відповідності до Національних стандартів (положень) фінансової звітності і включає в себе:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік.

Грошовою одиницею фінансової звітності є гривня України.

Керівництво Підприємства несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності за 2024 рік.

Приватне підприємство «БЕЛЬ» є великим дистриб'ютором алкогольних і слабоалкогольних напоїв, що здійснює свою діяльність на території України понад 28 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, Фор та ін.), Metro Cash & Carry, Ашан, Varus, Велмарт, Novus, Таврія В, Велика Кишеня 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.

Умови в яких працює Підприємство

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, Сєвєродонецьк;
- 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, керівництво докладає значних зусиль для продовження 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 2024 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 2024 рік є повним комплектом фінансової звітності та містить порівняльну інформацію у всіх звітах та примітках до фінансової звітності Підприємства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2. Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2024 рік є кінець дня 31 грудня 2024 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 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. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, як би Підприємство не могла б продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Ризик безперервності діяльності оцінений як низький.

24 лютого 2022 року російською федерацією було оголошено спеціальну військову операцію на території України. У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Президентом України введений воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року. Станом на 28 лютого 2022 року діяльність роботи багатьох підприємств заблокована, ряд території України є тимчасово окупованою у т.ч. Херсон і Херсонська область, Чернігів і Чернігівська область, Суми і Сумська область а також значна частина Харківської області. На сході України ведуться активні військові бої. Ракетні обстріли проходять по всій території України.

Однак, не зважаючи на події, наведені вище, наше Підприємство планує підвищення доходу у 2025 році на 5% у порівнянні із 2024 роком, хоча діяльність компанії у 2025 році є непрогнозованою, у зв'язку з військовою агресією проти України, відтоком населення з України та зниженням купівельної спроможності населення.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину матеріальну невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати

заходів для мінімізації впливу на Підприємство і, таким чином, вважає, що застосування припущення безперервності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільною. Станом на 31.12.2024 року показники діяльності Компанії наступні:

- поточні (оборотні) активи перевищили довгострокові та поточні зобов'язання на 84714 тис. грн. (на 31.12.2023 року: 96308 тис. грн.);
- за 2024 рік отримано чистий прибуток у сумі 190 тис. грн. (за 2023 рік чистий прибуток: 15722 тис. грн.);
- нерозподілений прибуток станом на 31.12.2024 року складає 77852 тис. грн. (нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 року складає 89446 тис. грн.);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2024 рік складає: - 13180 тис. грн. (на 31.12.2023 року: - 16894 тис. грн.)

Підприємство отримало чистий прибуток за підсумками 2024 року в сумі, що значно менше ніж у попередньому звітному періоді, проте, за оцінкою керівництва, вказане не призводить до виникнення суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства безперервно продовжувати свою діяльність.

Отже, управлінський персонал Підприємства позитивно оцінює її здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі, за оцінкою управлінського персоналу Підприємства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним. Власник Підприємства не має намірів ліквідувати чи припинити діяльність Підприємства, управлінський персонал Підприємства має стійкі плани щодо продовження діяльності в майбутньому, що вже підтверджується відсутністю будь-яких подій після дати балансу, які б свідчили про виникнення додаткових подій та умов, що можуть загрожувати безперервності діяльності.

Дана фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

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 звітного 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 кожну 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 2023 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 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. 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.

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 2024 рік наведена в Розділі I Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2024 рік про рух нематеріальних активів наведена далі:

(тис. грн.)

Показник	Право на комерційні позначення	Інші нематеріальні активи
Балансова вартість на початок 2024 року:	211	0
Первісна вартість	518	6
Амортизаційні відрахування на початок 2024 року	307	6
Надходження (придбання, створення)	23	-
Вибуття первісна		-
Амортизаційні відрахування за 2024 рік	47	0
Амортизаційні відрахування вибуття		-

Балансова вартість на кінець 2024 року (на початок 2025 року):	187	0
Первісна вартість	541	6
Амортизаційні відрахування на кінець 2024 року (на початок 2025 року)	354	6

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумам 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 уклалися. 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 2024 рік	За 2023 рік
Адміністративні витрати	-	-
Витрати на збут	47	54
Інші витрати	-	-
Усього амортизаційних відрахувань:	47	54

4.2. Основні засоби.

Інформація про рух основних засобів за 2024 рік наведена в Розділі II Приміток до річної фінансової звітності (форма №5).

Порівняльна інформація за 2024 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	Балансова вартість на початок 2024 року:	-	1 952	5 910	366	6	-	8 234
3	Первісна вартість	6 121	4 323	18 883	572	22	296	30 217
4	Знос на початок 2024 року	(6 121)	(2 371)	(12 973)	(206)	(16)	(296)	(21 983)
5	Надійшло за рік		300				86	386

6	Вибуття первісна вартість							
7	Інші зміни							
8	Накопичена амортизація з вибуття							
9	Нарахування амортизації за рік		(265)	(1 699)	(6)		(86)	(2 056)
10	Інші зміни							
11	Балансова вартість на кінець 2024 року (на початок 2025 року):	-	1 987	4 211	360	6	-	6 564
12	Первісна вартість	6 121	4 623	18 883	572	22	382	30 603
13	Знос на кінець 2024 року (на початок 2025 року)	(6 121)	(2 636)	(14 672)	(212)	(16)	(382)	(24 039)

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним сумам 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:

Кількість років

- 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 складала 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.)

Відображено в складі:	За 2024 рік	За 2023 рік
Адміністративні витрати	1 499	1 487
Витрати на збут	334	829
Інші витрати	223	438
Усього амортизаційних відрахувань:	2 056	2 754

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 2024 року та 2023 роках незавершені капітальні інвестиції представлені наступним чином:

Тис. грн

Групи основних засобів	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Придбання основних засобів	386	1 831
Разом	386	1 831

Дані зазначені в Примітках до фінансової звітності відповідають відповідним суммам 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 31.12.2024	Балансова вартість на 31.12.2023
Паливо	47	50
Запасні частини	640	497
Інші виробничі запаси	534	623
МШП	239	0
Товари	70 604	59 651
Знецінення запасів	(18 241)	(18 241)
Разом	53 823	42 580

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 суммам статті «Запаси» рядок 1100 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2024 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

(тис .грн.)

Стаття	Станом на 31.12.2024р.	Станом на 31.12.2023р.
Поточна заборгованість	29 805	45 504
Прострочена заборгованість до 1 року		
Прострочена заборгованість більше 1 року	683	683
Балансова вартість	30 488	54 284
Резерв під сумнівну заборгованість	8 780	8 780
Чиста реалізаційна вартість (балансова вартість – резерв)	21 708	45 504

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 суммам статті «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» рядок 1125 Звіту про фінансовий стан за відповідні звітні періоди.

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

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років Дебіторська заборгованість за виданими авансами та Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

(тис .грн.)

Стаття	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Передплата за товари, роботи, послуги	0	3 310
Розрахунки з бюджетом	5 037	12 410
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 515	115
Витрати майбутніх періодів	593	1 004
Всього	30 145	16 839

Станом на 31 грудня 2024, 2023 років Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складалась з таких показників (тис. грн.):

	2024р.	2023р.
Акциз податок	2 862	12 407
ПДВ	2 172	
Земельний податок	3	3
Всього:	5 037	12 410

Станом на 31 грудня 2024, 2023 років інша поточна дебіторська заборгованість складалась з таких показників (тис. грн.):

	2024р.	2023р.
Заборгованість дебіторів		0
Заборгованість за аліментами	0	0
Заборгованість за позиками	24 400	0
Заборгованість ПФУ по лікарняним	115	115
Резерв під сумнівну заборгованість		
Всього:	24 515	115

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.

4.7. Інші оборотні активи

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років інші оборотні активи представлена наступним чином:

(тис. грн.)

Стаття	Станом на 31 грудня 2024 року	Станом на 31 грудня 2023 року
Податкові зобов'язання з ПДВ по отриманих авансах	0	0
Неотримані податкові накладні	20	104
Всього	20	104

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

4.8. Гроші та їх еквіваленти.

Грошові кошти включають залишки на рахунках в банках, а саме:

станом на 31.12.2023 р. у сумі 39 тис. грн. та станом на 31.12.2024 р. у сумі 225 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.

4.9. Зміни у Власному капіталі.

Станом на 31 грудня 2024 року 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 31.12.2024 року є НЕМЕРЮК ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ, громадянин України.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2023 року становив 89 446 тис. грн., станом на 31.12.2024 року – 77 852 тис.грн. Зміни відбулися за рахунок отриманого прибутку за 2024 рік в сумі 190 тис. грн, виплачених дивідендів в 2024 році в сумі 11 716 тис. грн та виправлення помилок в 2024 році в сумі 68 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.

4.10. Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків включають поточну заборгованість за отриманими кредитами, а саме станом на 31.12.2023 р. у сумі 3 570 тис. грн. та станом на 31.12.2024 р. у сумі 18 262 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.

4.11. Поточні зобов'язання та забезпечення:

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 років поточна кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

<i>(тис .грн.)</i>		
Поточні зобов'язання	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
За товари, роботи, послуги	7 371	6 157
Розрахунки з бюджетом, в т.ч.	533	3 988
з податку на доходи фізичних осіб	488	508
з податку на прибуток		2 154
з ПДВ		1 326
З військового збору	45	
З акцизного збору		
Інші податки		
Розрахунки зі страхування	76	45
Розрахунки з оплати праці	815	947
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	179	195
Всього	8 974	11 332

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 2024 та 2023 років поточні забезпечення складаються з наступних елементів:

<i>(тис .грн.)</i>		
Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Забезпечення виплат невикористаних відпусток	2 489	3 789
Всього	2 489	3 789

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 2024 та 2023 років інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(тис .грн.)</i>		
Постачальники	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Заборгованість перед працівниками	75	74

Податковий кредит з ПДВ по авансам з постачальниками	354	257
Заборгованість за аліментами		12
Всього	429	343

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).

<i>(тис .грн.)</i>		
Стаття	За 2024 р.	За 2023 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч. від реалізації:	502 691	623 964
Реалізація алкогольної продукції	500 253	621 921
Реалізація послуг	2 438	2 043

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

<i>(тис .грн.)</i>		
Стаття	За 2024 р.	За 2023 р.
Інші операційні доходи, в т.ч.:	282	875
Дохід від операційної курсової різниці	35	
Дохід від реалізації іноземної валюти	233	242
Дохід від реалізації необоротних активів		601
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1	10
Дохід від роялті		
Доходи від оприбуткування надлишків товарів	13	22
Дохід від отриманих штрафів, пені та неустойки		

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

4.13. Витрати.

Витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 та 2023 років, склалися з наступних елементів:

<i>(тис .грн.)</i>		
Стаття	За 2024 р.	За 2023 р.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт , послуг)	411 308	502 914
Адміністративні витрати, в т.ч.:	25 712	28 203
Консультаційні та професійні послуги	1 500	1 344
Витрати на персонал	19 085	21 271
Операційна оренда офісного приміщення	1 284	1 304
Витрати на паливо	603	615
Витрати на банківське обслуговування	601	662

Витрати на страхування майна	215	194
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 499	1 488
Телекомунікаційні витрати	135	223
Витрати на ремонт та утримання основних засобів	91	283
Інші витрати	699	819
Витрати на збут	60 361	66 431
Доставка товару	6 623	6 995
Винагороди дистриб'юторам торгових мереж	13 894	20 270
Витрати на оренду	2 802	604
Витрати на персонал	33 103	31 655
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	334	843
Витрати на ремонт та утримання основних засобів	1 131	1 081
Витрати на страхування товарів та авто	1 192	2 302
Інші витрати	1 282	2 681
Інші операційні витрати	2 821	5 282
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти		
Витрати від надання благодійної допомоги	612	1 244
Витрати від нестач товарів	164	323
Витрати від операційної курсової різниці	2 045	3 036
Створення резерву сумнівних боргів		
Штрафи, пеня, неустойка		8
Інші операційні витрати		671
Фінансові витрати	2 268	2 061
Відсотки по кредиту	2 268	2 061
Інші витрати	223	438
Знецінення основних засобів		
Амортизація невикористаних ОЗ	223	438
Списання необоротних активів		

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 – 4 086 тис. грн. за рік, що на 2 178 тис.грн. більше ніж у попередньому періоді за рахунок збільшення оренди складського приміщення.

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 2023 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

Рядок 2300 «Витрати з податку на прибуток» включає поточний податок на прибуток у сумі 90 тис. грн. Підприємство не має тимчасових податкових різниць та пов'язаних з ними відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань.

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 2023 рік нараховано на 43 412 тис. грн. Єдиний соціальний внесок за 2023 рік нараховано на суму 9 041 тис. грн.

Заробітної плати, оплати щорічних відпусток та премій за 2024 рік нараховано на 43 987 тис. грн. Єдиний соціальний внесок за 2023 рік нараховано на суму 9 397 тис. грн.

Середньооблікова чисельність штатних працівників Підприємства за 2024 рік складає 88 осіб, за 2023 рік – 88 осіб.

4.17. Рух грошових коштів

Розкриття інформації за 2024 та 2023 роки про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності за статтями «Інші надходження» (р.3095):

(тис .грн.)

Інші надходження	За 2024 рік	За 2023 рік
Допомога від тимчасовій непрацездатності	359	
Повернення помилково перерахованих сум	56	
Повернення поворотної фінансової допомоги	305	568
Всього	720	568

Розкриття інформації за 2024 та 2023 роки про рух грошових коштів в результаті операційної діяльності за статтями «Інші витрачання» (р.3190):

(тис .грн.)

Інші витрачання	За 2024 рік	За 2023 рік
Банківська комісія по операціях купівля-продажу валюти	250	
Аліменти	25	
Витрати на відрядження	14	
Плата за ліцензії на торгівлю алкогольними напоями	500	500
Повернення кредиту Немерюк О.М.	890	
Інше		89
Всього	1 679	589

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 31.12.2024	Реалізація алкогольних напоїв	Реалізація послуг	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	500 253	2 438	502 691
Собівартість	411 308	0	411 308
Фінансовий результат сегмента	88 945	2 438	91 383
Операційні активи	114 294	574	114 868
Операційні зобов'язання	30 003	151	30 154
Необоротні активи	8 903	45	8 948

Рік, що закінчився 31.12.2023	Реалізація алкогольних напоїв	Реалізація послуг	Разом по сегментам
Продажі зовнішнім клієнтам	621 921	2 043	623 964
Собівартість	501 267	1 647	502 914
Фінансовий результат сегмента	120 654	396	121 050
Операційні активи	114 964	378	115 342
Операційні зобов'язання	18 972	62	19 034
Необоротні активи	10 242	34	10 276

Інформація за географічним розташуванням

Виручка від зовнішніх клієнтів	2024 р.	2023 р.
Реалізація продукції на внутрішньому ринку	502 691	623 964
Реалізація продукції на зовнішньому ринку	-	-
Разом виручка у Звіті про фінансові результати	502 691	623 964

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 цілкова 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 31.12.2024 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 31.12.2024	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	21 708	-	-	-	-	21 708	21 708
Всього фінансові активи	21 708	-	-	-	-	21 708	21 708
Поточна кредиторська заборгованість	7 371	-	-	-	-	7 371	7 371

за товари, роботи, послуги							
Всього фінансові зобов'язання	7 371	-	-	-	-	7 371	7 371

Станом на 31.12.2023	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	45 504	-	-	-	-	45 504	45 504
Всього фінансові активи	45 504	-	-	-	-	45 504	45 504
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 157	-	-	-	-	6 157	6 157
Всього фінансові зобов'язання	6 157	-	-	-	-	6 157	6 157

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 2024 та 2023 років фінансові інструменти розподіляються по валютам майбутніх надходжень та виплат таким чином:

(тис.грн)

Найменування показника	Станом на 31 грудня 2024				Станом на 31 грудня 2023			
	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього	Українські гривні	Долари США	Євро	Всього
Торгова дебіторська заборгованість	21 708	-	-	21 708	45 504	-	-	45 504
Всього фінансові активи	21 708	-	-	21 708	45 504	-	-	45 504
Поточна кредиторська	1 699	5 672	-	7 371	2 107	4 050	-	6 157

заборгованість за товари, роботи, послуги								
Всього фінансові зобов'язання	1 699	5 672	-	7 371	2 107	4 050	-	6 157

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 2024 та 2023 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 2024р. компенсація директору, яка включена до адміністративних витрат, склала 1 986,2 тис. грн., у 2023р. склала 2 088,0 тис. грн. Компенсація директору головним чином складається із заробітної плати.

Сума виплачених дивідендів власнику склала у 2024 р. становить 11 715,5 тис. грн., у 2023р. - 15 639 тис. грн. Заборгованості за дивідендами Підприємство не має.

Торгових операцій з власником Підприємство не проводило.

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 податкове середовище 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 відрізнятися 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 2024 року не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 зіткнулося. 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 2024 року і за рік, що закінчився, 27.02.2025 року.

Директор ПП «БЕЛЬ»

Олексій НЕМЕРЮК

Головний бухгалтер

Яна КОНІЩЕВА