



ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»
04070, м. Київ, вул. Борисоглібська, 11, офіс 413

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності №1747

info@timlar-audit.com.ua
тел. 067-213-13-84

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»
СТАНОМ НА 31.12.2021 РОКУ**

Учасникам та керівництву ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (надалі за текстом «Товариство») за 2021 рік, що складається з: Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року; Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства 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 і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

звертаємо увагу на Примітку 3.3 у фінансовій звітності, в якій розкривається вплив військової агресії російської федерації проти України на діяльність підприємства. Масштаби, строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 3.3 вказують що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Примітка 12 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість»	
Ключове питання аудиту	Вирішення ключового питання під час аудиту
Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію. Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги», основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення заборгованості.	Торгівельна дебіторська заборгованість обліковується за справедливою вартістю. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, визначення ефективної ставки відсотка, строку повернення дебіторської заборгованості, проведення перевірки можливої втрати корисності активів. Серед іншого нами були здійснені відповідні запити до управлінського персоналу, проведено аналіз оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку дебіторської заборгованості, перевірка облікових практик Товариства на їх відповідність вимогам МСФЗ та обліковій політиці, перевірку договорів, проведення альтернативних розрахунків, здійснення запитів щодо підтвердження залишків дебіторської заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2021 рік, підготовленому відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами та доповненнями) та інших застосованих законодавчих і нормативних вимог, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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 за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті

аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових 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.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року був проведений іншим аудитором, який 12 квітня 2021 року висловив немодифіковану думку щодо цієї звітності.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Відповідно до вимог частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року №2258, за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково, окрім наведеного в інших розділах цього звіту, наводимо таку інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2021 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №276 від 23.11.2021р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає один рік, починаючи з року, що закінчився 31.12.2021р..

Аудиторські оцінки

Відповідальність за запобігання й виявлення ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, зокрема внаслідок шахрайства, покладається як на тих, кого наділено найвищими повноваженнями, так і на управлінський персонал суб'єкта господарювання.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

Ми провели аудит відповідно до МСА, які покладають на нас відповідальність за отримання достатньої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки. Через властиві обмеження аудиту існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності можна не виявити навіть у тому разі, якщо аудит належно спланований і виконується відповідно до МСА. Ми виконали наш аудит, визначаючи суттєвість та оцінюючи ризик суттєвого викривлення фінансової звітності.

Ідентифікацію та оцінку ризиків суттєвого викривлення ми провели:

- на рівні фінансової звітності;
- на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Ризики на рівні фінансової звітності можуть виникати, зокрема, внаслідок недоліків середовища контролю, а саме недостатньої компетентності управлінського персоналу, відсутності нагляду за складанням фінансової звітності, блокуванням управлінським персоналом внутрішнього контролю, схильності до привласнення активів.

На підставі інформації, зібраної у процесі проведення процедур оцінки ризиків на рівні фінансової звітності, включаючи аудиторські докази, отримані при оцінці структури заходів контролю та встановленні того, чи були вони запроваджені, ми не виявили перелічених ризиків, які б привели до модифікації нашої думки.

Ризики на рівні тверджень щодо класів операцій та подій, а також пов'язаних розкриттів протягом періоду аудиту, можна описати як:

- настання - операції та події, які були зареєстровані або розкриті дійсно мали місце і стосуються Товариства;
- повнота - всі операції та події, які повинні реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;
- точність - суми та інші дані, пов'язані із зареєстрованими операціями і подіями, були записані правильно, а пов'язані розкриття були відповідно виміряні й викладені;
- закриття періоду - операції та події були зареєстровані у правильному обліковому періоді;
- класифікація - операції та події були зареєстровані на належних рахунках;
- подання - операції та події відповідно узагальнені або деталізовані й чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними та зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Заходи системи внутрішнього контролю Товариства є достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій.

Ризики на рівні тверджень щодо залишків рахунків та відповідних розкриттів у фінансовій звітності ми оцінювали наступним чином:

- існування - активи, зобов'язання та власний капітал наявні;
- права та зобов'язання - Товариство має або контролює права на активи, а зобов'язання є зобов'язаннями Товариства;

— повнота — всі активи, зобов'язання та власний капітал, які мають реєструватися, були зареєстровані, а всі пов'язані розкриття, які необхідно було включити у фінансову звітність, було включено;

— точність, оцінка та розподіл — активи, зобов'язання та власний капітал включені до фінансової звітності у відповідних сумах, усі пов'язані з цим коригування щодо оцінки або розподілу належно зареєстровані, а пов'язані розкриття було відповідно виміряні та викладені;

— класифікація — активи, зобов'язання та участь у капіталі було відображено на відповідних рахунках;

— подання — активи, зобов'язання та участь у капіталі відповідно узагальнені або деталізовані та чітко викладені, а пов'язані розкриття є релевантними і зрозумілими в контексті вимог застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Ми вважаємо заходи системи внутрішнього контролю Товариства достатніми для контролю та запобігання ризикам суттєвого викривлення на рівні залишків рахунків та відповідних розкриттів на кінець періоду.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством:

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Ми отримали розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Товариства, та складають нормативно-правову основу його діяльності. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті включали Закон України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» та відповідне податкове законодавство.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами було розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність в цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

Узгодженість з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями:

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності, узгоджується з додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит ТОВ «Баядера Логістик» надавався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, що полягає у перевірці даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності Товариства за 2021 рік з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть якщо аудит належно спланований та виконаний відповідно до МСА.

Іншу інформацію, яка щонайменше має наводитись в Аудиторському звіті згідно ч.3 та ч.4 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

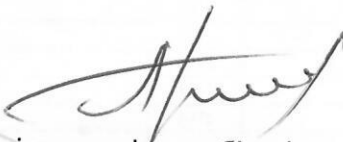
Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258 нами не надавались.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є незалежними від Товариства при проведенні нашого аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Арцев Мирослав.

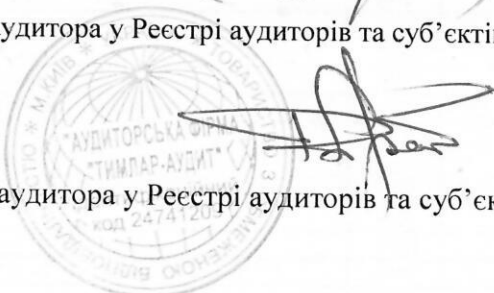
Ключовий партнер з аудиту



Мирослав АРЦЕВ

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100206

Директор



Роман ПРАННИЧУК

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №100715

вул. Борисоглібська, 11, офіс 413, Київ, Україна

30 травня 2022 року

Підприємство **ТОВ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**

Територія м. Київ, Дарницький район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля напоями

Середня кількість працівників 2 2 607

Адреса, телефон вулиця Харченка Євгенія, буд. 42, Дарницький р-н, м. Київ, 02088

Дата (рік, місяць, число) 2021, грудень, 31

за КДТДП

за КОПФГ

за КВЕД

0509496944

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

КОДИ
UA800000000000210193
240
46.34

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 507	7 748
первісна вартість	1001	13 825	20 178
накопичена амортизація	1002	10 318	12 430
Незавершені капітальні інвестиції	1005	216	458
Основні засоби	1010	22 485	25 061
первісна вартість	1011	49 900	60 690
знос	1012	27 415	35 629
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	50 000	50 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	45	79
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	76 253	83 346
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	625 101	621 409
виробничі запаси	1101	13 327	17 619
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	611 774	603 790
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 185 066	2 690 163
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23 292	31 109
з бюджетом	1135	19 735	44 396
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 117	33 804
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 662	8 931
готівка	1166	1 416	996
рахунки в банках	1167	2 408	4 456
Витрати майбутніх періодів	1170	3 352	3 057
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	28 048	43 626
Усього за розділом II	1195	2 913 373	3 476 495
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	1 077	531
Баланс	1300	2 990 703	3 560 372

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	58	1 058
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	2 031	1 366
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	168 401	189 954
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	170 490	192 378
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	35 000	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	35 000	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 015 500	1 117 867
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 386 114	2 107 908
розрахунками з бюджетом	1620	7 077	8 585
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 907	2 547
розрахунками зі страхування	1625	1 644	2 218
розрахунками з оплати праці	1630	6 576	8 038
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	49 111	101 975
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 612	10 954
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	310 579	10 449
Усього за розділом III	1695	2 785 213	3 367 994
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	2 990 703	3 560 372

Керівник

Головний бухгалтер

Безуглий Олександр Миколайович

Бережна Катерина Миколаївна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
35871504		

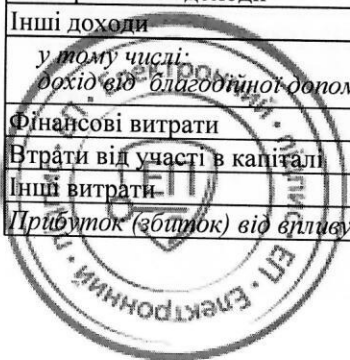
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8 102 627	7 289 840
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 380 189)	(5 812 584)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	1 722 438	1 477 256
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 654	35 417
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(145 685)	(132 101)
Витрати на збут	2150	(1 332 768)	(1 074 741)
Інші операційні витрати	2180	(64 451)	(89 236)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	212 188	216 595
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	6 968	8 485
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(133 187)	(152 279)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(57 739)	(41 188)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	28 230	31 613
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 677)	(6 029)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	21 553	25 584
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	21 553	25 584

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	97 266	78 051
Витрати на оплату праці	2505	209 103	169 852
Відрахування на соціальні заходи	2510	46 563	37 624
Амортизація	2515	14 705	12 016
Інші операційні витрати	2520	1 173 079	991 687
Разом	2550	1 540 716	1 289 230

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Безуглий Олександр Миколайович

Бережна Катерина Миколаївна

Підприємство **ТОВ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 12 31

35871504

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**за **Рік 2021** р.Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 139 015	8 658 272
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	10 261	2 201
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 013	1 365
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	1 193	-
Надходження від страхових премій	3050	-	7
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	25 685	136 746
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 283 739)	(7 887 336)
Праці	3105	(165 949)	(135 799)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45 536)	(37 315)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(410 329)	(316 006)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 651)	(6 013)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(32 019)	(29 824)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(374 658)	(280 169)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(23 561)	(9 451)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(148 679)	(436 851)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	100 374	-24 167
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 623	8 084
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	8	6
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(34 650)	(31 430)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-32 019	-23 340
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	1 000	-
Отримання позик	3305	1 482 267	1 303 323
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 414 900	1 119 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(139 146)	(150 619)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-70 779	33 704
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 424	-13 803
Залишок коштів на початок року	3405	11 662	23 915
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(307)	1 550
Залишок коштів на кінець року	3415	8 931	11 662

Керівник

Безуглий
Олександр
Миколайович

Безуглий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Бережна
Катерина
Миколаївна

Бережна Катерина Миколаївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА
ЛОГІСТИК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

12

31

35871504

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	58	-	2 031	-	168 401	-	-	170 490
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	58	-	2 031	-	168 401	-	-	170 490
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	21 553	-	-	21 553
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(665)	-	-	-	-	(665)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	1 000	-	-	-	-	-	-	1 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	1 000	-	(665)	-	21 553	-	-	21 888
Залишок на кінець року	4300	1 000	-	1 366	-	189 954	-	-	192 378

Керівник

Головний бухгалтер

Безуглий Олександр Миколайович

Бережна Катерина Миколаївна



ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»

Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік



Зміст

1. Фінансова звітність.....	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності	6
3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	8
3.3. Суттєві принципи облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження	14
5. Операції з пов'язаними особами	15
6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток).....	16
6.1. Елементи операційних витрат	16
6.2. Елементи адміністративних витрат	17
6.3. Елементи витрат на збут	17
6.4. Інші операційні доходи та інші доходи	17
6.5. Інші операційні витрати та інші витрати	17
6.6. Фінансові витрати	17
6.7. Винагороди працівникам	18
7. Податок на прибуток.....	18
8. Основні засоби	18
9. Незавершені капітальні інвестиції.....	20
10. Нематеріальні активи	20
11. Довгострокові фінансові інвестиції.....	21
12. Товарно-матеріальні запаси	21
13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість.....	21
14. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	22
15. Статутний капітал	22
16. Позикові кошти	22
17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....	23
18. Податки та збори до сплати	23
19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	23
20. Управління фінансовими ризиками	24
21. Події після закінчення звітного періоду	24

1. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року

В тисячах гривень	31.12.2020	31.12.2021
Активи		
Необоротні активи		
Основні засоби	22 485	25 061
Нематеріальні активи	3 507	7 748
Незавершені капітальні інвестиції	216	458
Довгострокові фінансові інвестиції: Інші фінансові інвестиції	50 000	50 000
Відстрочені податкові активи	45	79
Поточні активи		
Запаси	625 101	621 409
Торгова дебіторська заборгованість	2 185 066	2 690 163
Заборгованість за виданими авансами	23 292	31 109
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	19 735	44 396
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 117	33 804
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 662	8 931
Витрати майбутніх періодів	3 352	3 057
Інші оборотні активи	28 048	43 626
Усього активів	2 990 703	3 560 372
Капітал та зобов'язання		
Капітал		
Статутний капітал	58	1 058
Додатковий капітал	2 031	1 366
Нерозподілений прибуток	168 401	189 954
Усього капітал	170 490	192 378
Довгострокові зобов'язання		
Відстрочені податкові зобов'язання		
Зобов'язання з виплат працівникам		
Довгострокові кредити банків	35 000	-
Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити банків	1 015 500	1 117 867
Торговельна кредиторська заборгованість	1 386 114	2 107 908
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	1 644	2 218
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 077	8 585
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	49 111	101 975
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	6 576	8 038
Поточні забезпечення	8 612	10 954
Інші поточні зобов'язання	310 579	10 449
Усього зобов'язань	2 785 213	3 367 994
Усього капіталу та зобов'язань	2 990 703	3 560 372

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Виручка	7 289 840	8 102 627
Собівартість реалізованої продукції	(5 812 584)	(6 380 189)
Валовий прибуток	1 477 256	1 722 438
Інші операційні доходи	35 417	32 654
Адміністративні витрати	(132 101)	(145 685)
Витрати на збут	(1 074 741)	(1 332 768)
Інші операційні витрати	(89 236)	(64 451)
Прибуток від основної діяльності	216 595	212 188
Фінансові витрати	(152 279)	(133 187)
Інші доходи	8 485	6 968
Інші витрати	(41 188)	(57 739)
Прибуток до оподаткування	31 613	28 230
Витрати/Доходи з податку на прибуток	(6 029)	(6 677)
Прибуток/збиток за рік	25 584	21 553
Інший сукупний прибуток/збиток		
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу		
Інший сукупний дохід після оподаткування		
Усього сукупний дохід	25 584	21 553

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.**

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	8 658 272	9 139 015
Надходження від повернення авансів	2 201	10 261
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		
Надходження від операційної оренди	1 365	2 013
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород		1 193
Надходження від страхових премій	7	
Інші надходження	136 746	25 685
Грошові платежі постачальникам	(7 887 336)	(8 283 739)
Грошові платежі працівникам	(135 799)	(165 949)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(37 315)	(45 536)
Сплачено податків та зборів	(316 006)	(410 329)
Сплачений податок на прибуток	(6 013)	(3 651)
Сплачений податок на додану вартість	(29 824)	(32 019)
Сплачено інших податків та зборів	(280 169)	(374 658)
Повернення авансів	(9 451)	(23 561)
Інші витрачання	(436 851)	(148 679)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	(24 167)	100 374
Інвестиційна діяльність		
Реалізація необоротних активів	8 084	2 623
Надходження від отриманих відсотків	6	8
Придбання необоротних активів	(31 430)	(34 650)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(23 340)	(32 019)
Фінансова діяльність		
Надходження від власного капіталу		1 000
Надходження від отримання позик	1 303 323	1 482 267
Витрачання на погашення позик	(1 119 000)	(1 414 900)
Витрачання на сплату відсотків	(150 619)	(139 146)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	33 704	(70 779)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(13 803)	(2 424)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	23 915	11 662
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	1 550	(307)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	11 662	8 931

Звіт про власний капітал за рік, що завершився 31 грудня 2021 р.

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2021 року	58	2 031	168 401	170 490
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік			21 553	21 553
Інший сукупний дохід за 2021 рік		(665)		(665)
Внески учасників	1 000			1 000
Разом зміни у капіталі	1 000	(665)	21 553	21 888
Залишок на 31 грудня 2021 року	1 058	1 366	189 954	192 378

Звіт про власний капітал за рік, що завершився 31 грудня 2020 р.

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2020 року	58	2 587	142 817	145 462
Чистий прибуток (збиток) за 2020 рік			25 584	25 584
Інший сукупний дохід за 2020 рік		(556)		(556)
Разом зміни у капіталі		(556)	25 584	25 028
Залишок на 31 грудня 2020 року	58	2 031	168 401	170 490

2. Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик», код ЄДРПОУ 35871504 (далі - Компанія) створена в 2008 році (дата державної реєстрації - 21.04.2008 року) і на даний час є одним з найбільших дистриб'юторів алкогольної продукції в Україні.

До складу Компанії входять 31 структурний підрозділ, які розташовані в кожній області України. Компанія забезпечує значну кількість населення робочими місцями, сьогодні це більш ніж 2 500 осіб.

Юридична адреса Компанії: 02088, Україна, м. Київ, Дарницький р-н, вул. Євгенія Харченка, буд.42.

Фактична адреса Компанії: Україна, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, 23-В.

Кінцевий бенефіціарний власник

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	НЕЧИТАЙЛО СВЯТОСЛАВ ІГОРОВИЧ	Засновник /Бенефіціар (контролер)

Структура власності Компанії

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ХОЛДИНГ"	Засновник 0,56%
2	КОМПАНІЯ "BAYADERA GROUP LIMITED"	Засновник 99,44%

Фактична материнська компанія

Відсутня

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики

3.1. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ) і опублікованих на сайті Міністерства фінансів України.

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за первісною вартістю. Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не

включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Компанія продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

24.02.2022 року рф розпочала повномасштабну війну проти України. Вже з перших днів війни на законодавчому рівні була прийнята постанова щодо повної заборони на реалізацію алкоголю.

В березні 2022 року – продажі та виробництво були зупинені повністю. Лише наприкінці березня, поступово в деяких регіонах почали дозволяти продаж алкогольних напоїв, в деяких регіонах це було лише вино чи пиво, в інших був дозволений продаж і міцного алкоголю.

Запровадження воєнного стану в Україні з 24.02.2022 було вимушеною правовою відповіддю на військову агресію рф.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу.

Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

Усі вищезазначені обставини об'єктивно мають безпосередній вплив на облік і звітність, завдання яких фіксувати факти господарської діяльності підприємства вже за нових умов.

У контексті організації обліку та складання звітності воєнний стан можна розглядати як обставини непереборної сили, тобто форс-мажор. Закон про торгово-промислові палати в Україні розглядає форс-мажорні обставини як такі, що є надзвичайними та невідворотними. Найважливіша риса форс-мажору під час здійснення господарської діяльності – його здатність унеможливити як виконання зобов'язань (усіх або частини), передбачених умовами певного договору, так і обов'язків підприємства, визначених законодавчими та іншими нормативними актами (зокрема перед податковими органами).

Загроза війни беззаперечно є в переліку таких обставин. Підтверджують ці висновки і роз'яснення від Торгово-промислової палати. Зокрема, у листі від 28.02.2022 р. офіційно засвідчено, що військова агресія росії проти України є форс-мажором. Відповідно, за цих умов є правові підстави для звільнення від відповідальності за невиконання окремих зобов'язань (у т. ч. і несвоєчасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Це безумовно призвело до зменшення доходів та грошових потоків Компанії вже за підсумками першого кварталу 2022 року. Проте наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності.

Валюта подання фінансової звітності Компанії – національна валюта українська гривня, ступінь округлення – до тисяч гривень.

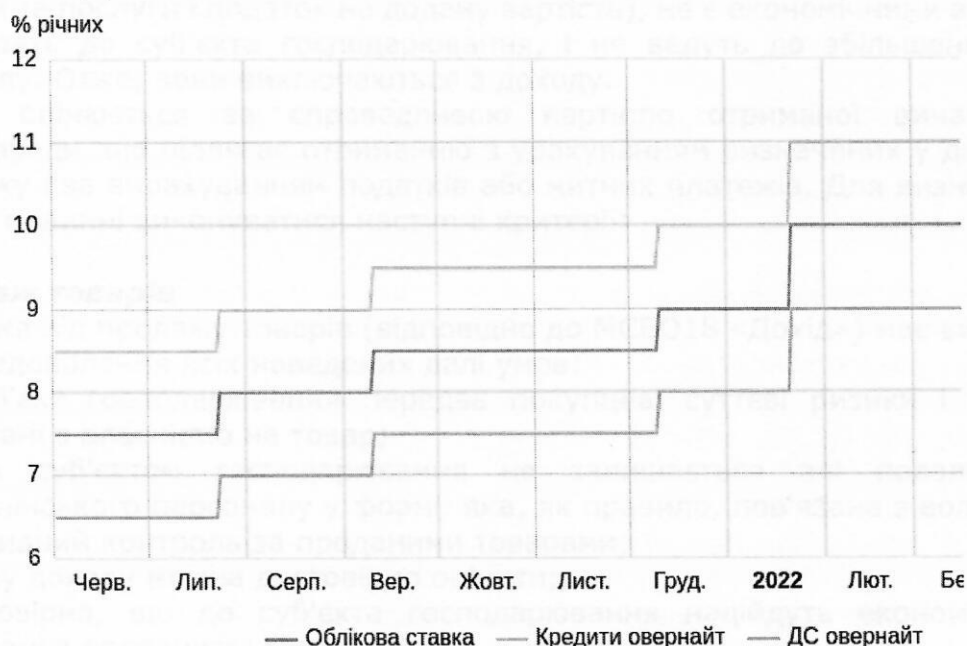
Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою

оприлюднення) керівником Компанії 28 лютого 2022 року. Ні учасники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність

В Україні 2021 рік відзначився зменшенням наслідків економічної кризи, спричиненої поширенням епідемії COVID-19 протягом 2020 року, проте в цілому на станом на 31.12.2021 року не закінчилася повною мірою. Новим фактором продовження економічної кризи стали політичні розгойдування ситуації щодо можливого вторгнення РФ на територію України та можливе повномасштабне вторгнення та початок війни, про що досить активно почали говорити експерти, починаючи з вересня 2021 року. Це призвело і до коливань на валютному та фінансовому ринках вже з листопада 2021 року.



Податкове, валютне та митне законодавство України може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Подальший економічний розвиток України значною мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, яких вживає уряд, а також від змін ситуації в країні.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Товариства. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Компанії. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

3.3. Суттєві принципи облікової політики

а) Операції та залишки в іноземній валюті

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату балансу,

перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом обміну, що діє на дату здійснення операції. Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про фінансові результати.

6) Визнання доходу

Дохід визнається в тому випадку, якщо отримання економічних вигод Компанією оцінюється як вірогідне, і якщо сума доходу може бути надійно оцінена, незалежно від часу здійснення платежу.

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигод, які отримані чи підлягають отриманню суб'єктом господарювання на його власний рахунок. Суми, отримані від імені третіх сторін (такі, як податок з продажу, податки на товари та послуги і податок на додану вартість), не є економічними вигодами, що надходять до суб'єкта господарювання, і не ведуть до збільшення власного капіталу. Отже, вони виключаються з доходу.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю отриманої винагороди або винагороди, що підлягає отриманню з урахуванням визначених у договорі умов платежу і за вирахуванням податків або митних платежів. Для визнання доходу також повинні виконуватися наступні критерії:

Продаж товарів

Виручка від продажу товарів (відповідно до МСБО18 «Дохід») має визнаватися в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) суб'єкт господарювання передав покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на товар;
- б) за суб'єктом господарювання не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка, як правило, пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими товарами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до суб'єкта господарювання надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилання на той етап завершеності операції, який існує на кінець звітного періоду. Результат операції може бути попередньо оцінений достовірно у разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) можна достовірно оцінити суму доходу;
- б) є ймовірність надходження до суб'єкта господарювання економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- в) можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду; та
- г) можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення*.

Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Дохід від (операційної) оренди

Дохід від майна, наданого в операційну оренду, орендодавець визнає як дохід за прямолінійним методом протягом строку оренди і включається до складу виручки зважаючи на його операційний характер та відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

в) Податки

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за поточний період оцінюються за сумою, передбачуваної до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретований, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якої можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковим ставкам, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які за станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відкладений податок, що відноситься до статей, визнаних не в прибутку або збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відкладених податків визнаються або в складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі відповідно до операцій, що лежать в їх основі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відкладені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати й активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли:

- податок на додану вартість, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; у цьому випадку податок з продажів

визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат;

- дебіторська і кредиторська заборгованості відображаються з урахуванням суми податку на додану вартість, крім авансів виданих та авансів отриманих, що відображені за вирахуванням відповідних сум ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену в звіті про фінансовий стан.

г) Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Витрати на обслуговування, експлуатацію і ремонти основних засобів списуються на витрати періоду у період їх виникнення. Вартість істотних оновлень і вдосконалень основних засобів капіталізується. Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкту. Усі інші витрати на ремонт і технічне обслуговування визнаються у звіті про сукупний дохід в момент понесення.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

Будівлі	20 років
Машини та устаткування	5 років
Приналежності й інвентар	4 роки
Транспортні засоби	5 років
Комп'ютерна техніка	2 роки

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається при їх вибутті або у випадку, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від використання або вибуття даного активу. Дохід або витрата, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про фінансові результати за той звітний період, в якому визнання активу було припинено.

Ліквідаційна вартість, строк корисного використання та методи амортизації активів аналізуються наприкінці кожного річного звітного періоду і при необхідності коректуються.

г) Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. Оренда класифікується як фінансова, та підлягає обліку відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», коли за умовами договору орендар приймає на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з користуванням володінням відповідними активами, строк дії договору дорівнює або складає істотну частину строку корисного використання активу, а також виконуються інші вимоги МСФЗ 16, щодо наявності ознак оренди.

Вся інша оренда класифікується як операційна та підлягає обліку відповідно до МСБО 17 «Оренда». При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Акти послуг з операційної оренди визнаються як витрата в звіті про сукупний дохід рівномірно протягом усього терміну оренди.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Компанії залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Акти послуг з оренди визнаються у складі інших операційних доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

д) Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з поповненням оборотних коштів (необхідних для закупівлі товару, адже реалізація відбувається з відстроченням оплат). Усі інші витрати за позиками відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати за позиками містять у собі виплату відсотків та інші витрати (комісії), понесені Компанією у зв'язку із залученням позикових коштів.

Витрати на позики (МСБО 23 «Витрати на позики») відображаються у складі фінансових витрат.

е) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, вироблені всередині компанії, капіталізуються в тому випадку, якщо такий актив відповідає критеріям визнання. В іншому випадку витрати не капіталізуються, і відповідний витрата відображається у звіті про фінансові результати за звітний період, в якому вони виникли.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення даного нематеріального активу. Період і метод нарахування амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються, як мінімум, в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного строку корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, утілених в активі, відображається у фінансовій звітності як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, і враховується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про фінансові результати в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Дохід або витрата від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються у звіті про фінансові результати в момент припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного продукту, визнається тільки тоді, коли Компанія може продемонструвати наступне:

- технічну здійсненність створення нематеріального активу, так, щоб він був доступний для використання або продажу;
- свій намір створити нематеріальний актив і використовувати або продати його;
- те, як нематеріальний актив генеруватиме майбутні економічні вигоди;
- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;
- здатність надійно оцінити витрати, що відносяться до нематеріального активу, в ході його розробки.

Після первісного визнання витрат на розробку в якості активу активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після закінчення розробки, коли актив уже готовий до використання. Амортизація проводиться протягом передбачуваного періоду отримання майбутніх економічних вигід. Амортизація відображається у звіті про фінансові результати. Протягом періоду розробки актив щорічно тестується на предмет знецінення.

є) Фінансові інструменти

I) Фінансові активи

Непохідні фінансові активи

Непохідні фінансові активи включають інвестиції в боргові цінні папери, дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії договірних прав на отримання грошових потоків від даного активу, або коли вона передає права на отримання грошових потоків від фінансового активу в рамках операції, в якій передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням даним фінансовим активом.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю. Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, на розрахункових рахунках та гроші в дорозі.

II) Знецінення фінансових активів

Дебіторська заборгованість

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості.

Для оцінювання очікуваних кредитних збитків Компанія використовує матрицю резервування.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Компанія використовує прогнознi дані, розглядає обґрунтовану і підтверджену інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Компанії. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

ж) Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: вартістю придбання та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як попередньо оцінена ціна продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Товари	собівартість придбання та вартість транспортування за методом ФІФО, транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів) розраховуються на основі методу розподілу середньозважених витрат.
--------	--

Списання запасів здійснюється за методом ФІФО, тобто використовуються у тій послідовності, у якій вони надійшли до Компанії.

з) Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти в звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та грошові кошти в дорозі.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів (за наявності), згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

і) Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або таке, яке впливає із практики), що виникло в результаті минулої події, вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і яке буде потрібно для погашення цього зобов'язання, є імовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Витрати, що відносяться до резерву, відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням відшкодування.

й) Винагороди працівникам.

План з встановленими внесками. Компанія платить передбачений законодавством Єдиний соціальний внесок на користь своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточної валової суми заробітної плати і відноситься на витрати по мірі нарахування.

4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження

Компанія робить оцінки і припущення, що впливають на суми активів та зобов'язань, визнаних у звітності, протягом наступного фінансового року. Оцінки і судження постійно аналізуються та ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, яке при існуючих обставинах вважається обґрунтованим. Крім згаданих оцінок, керівництво також використовує певні судження при застосуванні принципів облікової політики. Судження, які найбільше впливають на суми, визнані у фінансових звітах і оцінки, які можуть призвести до значних коректувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництво використовувало такі судження, що найбільш суттєво впливають на суми, які визнані в фінансовій звітності:

Знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості.

Керівництво оцінює імовірність погашення заборгованості з основної діяльності по окремим клієнтам. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: аналіз дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості, їх співставлення з термінами кредитування клієнтів, фінансовий стан клієнтів та погашення ними заборгованості в минулому.

Визнання відкладених податкових активів

Чисті відкладені активи – це податки на прибуток, що будуть відшкодовані через зниження оподатковуваного прибутку у майбутньому. Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій імовірно, що відповідну податкову вигоду вдасться реалізувати. При визначенні майбутніх оподатковуваних доходів та суми податкових вигід керівництво використовує судження та розрахунки оподатковуваного прибутку за попередні періоди, а також майбутнього очікуваного доходу, як це уявляється імовірним при існуючих обставинах.

Податкове законодавство

Податкове, валютне і митне законодавство України продовжує розвиватися. Суперечливі положення трактуються по-різному, і, хоч керівництво вважає, що його тлумачення є доречним і обґрунтованим, немає ніяких гарантій відносно того, що воно не буде опротестовано податковими органами

5. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2021 року:

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)

АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)

АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)

ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (код ЄДРПОУ 37969530)

ТОВ «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)

ТОВ «Баядера Рітейл» (код ЄДРПОУ 42766171)

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Компанія здійснювала основні операції або має залишки за станом на 31 грудня:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	7 609	17 697
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	845 668	1 334 505

Основні операції з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Придбання товарів та послуг	4 032 618	4 222 212

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації **алкогольної продукції**.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за основним видом діяльності станом на 31 грудня 2020 року становили 7 609 тис. грн. та на 31 грудня 2021 року 17 697 тис. грн. по товарній заборгованості та по іншій дебіторській заборгованості 10 555 тис. грн.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання товарів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході поточної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2021 р. входять 19 керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата	5 677	6 317

6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)

6.1. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Матеріальні витрати	78 051	97 266
Витрати на оплату праці	169 852	209 103
Відрахування на соціальні заходи	37 624	46 563

Витрати на амортизацію	12 016	14 705
Інші витрати	991 687	1 173 079
ВСЬОГО	1 289 230	1 540 716

6.2. Елементи адміністративних витрат

В тисячах гривень	2020	2021
Амортизація	(11 120)	(7 140)
Витрати на аренду	(21 773)	(24 300)
Витрати на персонал	(55 755)	(4 231)
Транспортні витрати	(4 781)	(66 054)
Витрати на зв'язок	(3 809)	(46)
Витрати на страхування	(51)	(5 526)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(4 350)	(7 056)
Інші	(30 461)	(31 332)
ВСЬОГО, тис грн	(132 101)	(145 685)

6.3. Елементи витрат на збут

В тисячах гривень	2020	2021
Амортизація	(8 176)	(16 279)
Витрати на аренду	(31 034)	(34 071)
Логістика	(145 279)	(173 699)
Витрати на персонал	(161 295)	(204 435)
Маркетинг	(706 470)	(880 293)
Витрати на страхування	(1 731)	(2 011)
Витрати на зв'язок	(1 792)	(3 584)
Інші	(18 963)	(18 397)
ВСЬОГО, тис грн	(1 074 741)	(1 332 768)

6.4. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Дохід від операційної курсової різниці	23 998	20 410
Дохід від реалізації інших оборотних активів	7 307	2 742
Дохід від штрафів, пені	233	2 338
Інші операційні доходи	3 879	7 164
Дохід від безоплатно одержаних активів	8 485	6 968
ВСЬОГО, тис грн	43 902	39 622

6.5. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Збиток від купівлі - продажу валюти	(3 922)	(2 651)
Збиток від операційної курсової різниці	(49 208)	(23 182)
Збиток від реалізації інших оборотних активів	(6 848)	(2 188)
Збитки від штрафів, пені неустойки	(338)	(3 477)
Інші операційні витрати	(28 920)	(6 405)
в т.ч. витрати на безнадійну заборгованість	(14)	-
Витрати від припинення визнання необоротних активів	(14)	-
Інші витрати	(41 174)	(26 548)
ВСЬОГО, тис грн	(130 494)	(64 451)

6.6. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Витрати по нарахованим відсоткам	152 279	133 187
ВСЬОГО, тис грн	152 279	133 187

6.7. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата	169 852	209 103
Витрати по іншим виплатам	1 714	2 092
Витрати на соціальне забезпечення	37 624	46 563
ВСЬОГО, тис грн	209 190	257 758

7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2020 і 2021 рр.:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	-6 162	-6 711
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	+133	+34
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	-6 029	-6 677

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками податку на прибуток, які, як очікується, будуть застосовуватися в періодах, коли буде реалізований актив або здійснено розрахунок за зобов'язанням, відповідно до податкових ставок, передбачених Податковим кодексом.

Компанія проводить залік відстрочених податкових активів та податкових зобов'язань, бо вони відносяться до податку на прибуток, який стягуються одним і тим податковим органом.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	1 907	2 547

8. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти та прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інші НМА	Всього
На 1 січня 2020 року							
Первісна вартість	88	22 208		15 781	36	2 727	40 840
Накопичений знос	13	10 761		8 876	25	319	19 994
Надходження		3 895		5 764		1 435	11 094
Вибуття							
- первісна вартість		693		1 327		14	2 034
- знос		466		1 327		2	1 795
Нарахування амортизації	4	5 732		3 235	3	242	9 216
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	71	9 383		9 434	8	3 589	22 485
Первісна вартість	88	25 410		20 218	36	4 148	49 900
Накопичений знос	17	16 027		10 784	28	559	27 415
На 1 січня 2021 року							
Первісна вартість	88	25 410		20 218	36	4 148	49 900
Накопичений знос	17	16 027		10 784	28	559	27 415
Надходження		3 670		8 083		1 448	13 201
Вибуття							
- первісна вартість		416		1 995			2 411
- знос		394		1 995			2 389
Нарахування амортизації	5	5 511		4 683	3	401	10 603
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	66	7 520		12 834	5	4 636	25 061
Первісна вартість	88	28 664		26 306	36	5 596	60 690
Накопичений знос	22	21 144		13 472	31	960	35 629

Відповідно до діючого законодавства у сфері бухгалтерського обліку Компанія вперше застосувала МСФЗ станом на 01 січня 2018 року. Об'єкти основних засобів були оцінені на дату переходу на МСФЗ за їх справедливою вартістю, яка була прийнята в якості умовною первинною вартістю. Подальший облік основних засобів здійснюється за моделлю собівартості.

Витрати на амортизацію основних засобів розподілені наступним чином:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Адміністративні витрати	3 551	3 559
Витрати на збут	5 657	7 036
Інші операційні витрати	8	8
Разом	9 216	10 603

9. Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня незавершені капітальні інвестиції формувалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Залишок на початок року	264	216
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	9 659	11 753
Витрати на придбання нематеріальних активів	2 752	8 343
Залишок на кінець року	216	458
Переведене до складу основних засобів	9 656	11 753
Переведено до складу нематеріальних активів	2 803	8 343

10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2021 року нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020 року	3 507	3 507
Первісна вартість	13 825	13 825
Накопичений знос та резерв під знецінення	10 318	10 318
Надходження	8 343	8 343
Вибуття		
- первісна вартість	1 990	1 990
- знос	1 990	1 990
Нарахування амортизації	4 102	4 102
Нарахування (сторно) втрат від знецінення		
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021 року	7 748	7 748
Первісна вартість	20 178	20 178
Накопичений знос та резерв під знецінення	12 430	12 430

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Програмне забезпечення	1 882	1 951
Авторські права на відео та аудіо твори	11 943	18 227
Усього	13 825	20 178

11. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2021 року у складі інших фінансових інвестицій обліковується частка у статутному капіталі ТОВ «Національна горілчана компанія» у розмірі 50 000,00 тис. грн., що становить 1,068% його капіталу.

12. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня 2021 року товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Сировина та матеріали	10 490	13 826
Паливо	57	58
Запасні частини		67
Тара	2 780	3 668
Товари	611 774	603 790
Усього	625 101	621 409

У 2021 році до складу ТМЦ надійшло запасів в сумі 6 621 910 тис. грн. Протягом 2021 року у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 6 467 491 тисяч гривень.

Станом на 31 грудня 2021 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 590 101,4 тис грн. (на 31 грудня 2020 року – 474 850,8 тис грн.)

13. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2021 року дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2020 року	31 грудня 2021 року
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	2 185 066	2 690 163
Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість		
Передплата постачальникам	23 292	31 109
За розрахунками з бюджетом	19 735	44 396
Інша дебіторська заборгованість	17 117	33 804
Усього нефінансових активів		
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	2 245 210	2 799 472

Передплати включають аванси за товар, транспортні та інші послуги.

Резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості не формувалися.

14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Залишки на банківських рахунках:	2 408	4 456
- деноміновані в гривнях	2 231	4 456
- деноміновані в іноземній валюті	177	-
Залишки в касі:	1 416	996
- деноміновані в гривнях	1 416	996
Грошові кошти, використання яких обмежено	7 837	3 479
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	11 662	8 931

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

15. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал ТОВ «Баядера Логістик» складав 58 400,00грн.

Протягом 2021 року відбулося збільшення статутного капіталу на 1 000 тис грн та станом на 31.12.2021 року склав 1 058 400 грн.

Інформація про учасників станом на 31.12.2021 року:

Компанія
"BAYADERA GROUP LIMITED"

місцезнаходження: Карпенісіу 30, 1660, Нікосія, Кіпр (Karpenisiou, 30, 1660, Nicosia, Cyprus), зареєстрована 26 жовтня 2007 року, реєстраційний номер HE211082.

1 052 447,50 грн. (один мільйон п'ятдесят дві тисячі чотириста сорок сім гривень 50 копійок), що становить 99,44 відсотка статутного капіталу Товариства

Товариство з обмеженою відповідальністю
"БАЯДЕРА ХОЛДІНГ" місцезнаходження:
18029, Черкаська область, місто Черкаси,
вулиця Академіка Корольова, будинок 7,
код ЄДРПОУ 34928643

5952,50 грн. (п'ять тисяч дев'ятсот п'ятдесят дві гривні 50 копійок), що становить 0,56 відсотків статутного капіталу Товариства

16. Позикові кошти

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Довгострокові позикові кошти	35 000	0
Банківські позикові кошти	35 000	0
Поточні позикові кошти	1 015 500	1 117 867
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Заборгованість за нарахованими відсотками	6 516	5 621
Усього позикових коштів	1 057 016	1 123 488

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2020 та на 31 грудня 2021 року деномінована у гривні.

Середня ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2021 року становить 11,12% (на 31 грудня 2019 року – 12,53% річних).

17. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 386 114	2 107 908
Заробітна плата до виплати	6 576	8 038
Аванси, отримані від покупців	49 111	101 975
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 077	8 585
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 644	2 218
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	8 612	10 954
Короткострокові кредити банків	1 015 500	1 117 867
Інша кредиторська заборгованість	310 579	10 449
Усього кредиторської заборгованості	2 785 213	3 367 994

18. Податки та збори до сплати

Станом на 31 грудня інші податки та збори до сплати були наступними:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	1 644,3	2 218,00
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	1 421,9	1 711,00
Інші податки та збори	3 748,4	4 326,00
Усього податків та зборів до сплати	6 814,6	8 255,00

19. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство. Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Компанії і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури. Час від часу в ході діяльності Компанії їй пред'являються позови. Керівництво дотримується думки, що істотні збитки за такими позовами понесені не будуть.

Активи, передані в заставу, та активи, використання яких обмежене. Станом на 31 грудня Компанія передала в заставу такі активи:

В тисячах гривень	2020 рік	2021 рік
	Активи, передані в заставу	Активи, передані в заставу
Товарно-матеріальні запаси	474 850,8	590 101,4

20. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Компанія піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик. Компанія схильна до кредитного ризику, який є ризиком того, що одна із сторін операції з фінансовим інструментом спричинить понесення фінансових збитків іншою стороною внаслідок невиконання зобов'язання за договором. Кредитний ризик виникає в результаті кредитних та інших операцій Компанії з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Компанія не створює резерв під знецінення в сумі, що представляє собою оцінку керівництвом понесених збитків від дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості. Основними компонентами цього резерву є резерв під покриття збитків від конкретних активів, які є значними окремо, і резерв під покриття понесених, але ще не виявлених збитків від групи аналогічних активів. Резерв під покриття збитків від групи активів розраховується на підставі даних, отриманих в результаті аналізу конкретного активу.

Ризик процентної ставки. Ризик зміни процентної ставки, якому піддається Компанія, пов'язаний із залученими грошових коштів (кредитами). З метою зниження даного ризику Керівництво Компанії здійснює постійний контроль за змінами ситуації на ринку ефективних процентних ставок за кредитами та здійснює щомісячний моніторинг процентних ставок по діючим кредитним договорам.

Інший ціновий ризик. Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Компанія, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Компанія укладає довгострокові договори на постачання продукції.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як фінансовий результат і коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

21. Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

24.02.2022 року рф розпочала повномасштабну війну проти України. Вже з перших днів війни на законодавчому рівні була прийнята постанова щодо повної заборони на реалізацію алкоголю.

В березні 2022 року – продажі та виробництво були зупинені повністю. Лише наприкінці березня, поступово в деяких регіонах почали дозволяти продаж

алкогольних напоїв, в деяких регіонах це було лише вино чи пиво, в інших був дозволений продаж і міцного алкоголю.

Запровадження воєнного стану в Україні з 24.02.2022 було вимушеною правовою відповіддю на військову агресію РФ.

Воєнний стан містить низку базових вимог до фізичних та юридичних осіб, а також може чинити вплив на права й свободи громадян і бізнесу.

Господарська діяльність підприємств зазнає суттєвих ризиків з різних векторів – від неможливості здійснювати діяльність у зоні найбільшої військової небезпеки до проблем з логістикою та сировинними ринками.

Проте, введення воєнного стану та війна не є коригуючими подіями, тому Компанія враховує ці фактори при побудові моделі щодо майбутньої діяльності.

Директор
ТОВ «Баядера Логістик»

О.М. Безуглий

Головний бухгалтер
ТОВ «Баядера Логістик»

К.М. Бережна



ВІДОНТКОМ ПЕЧАТКИ ТА ПІДПИСОМ

41 (содет сур) аркун

