

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»**

**станом на 31.12.2023 року**

**м. Київ 2024**

**Заява про відповідальність керівництва  
за підготовку та затвердження фінансової звітності**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (надалі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Підприємства станом та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, підготовленої відповідно до Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (надалі - МСФЗ).

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

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства України;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена 28 лютого 2024 року.

Від імені управлінського персоналу:

Директор

ТОВ «Баядера Логістик»

Головний бухгалтер

ТОВ «Баядера Логістик»



О.М. Безуглий

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та керівництву ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»*

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (надалі - Товариство) за 2023 рік, яка включає: Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., 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 2023 р., та його 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 3.1 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 3.1 вказують що існує суттєва невизначеність, яка 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.

| <i>Ключове питання аудиту</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>Яким чином наш аудит розглядав ключове питання аудиту</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Визнання доходу від реалізації товарів</b><br><b>П. 1 Приміток до фінансової звітності</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з тим, що сума чистого доходу від реалізації є суттєвою на рівні фінансової звітності, а також через значну кількість покупців і замовників та рівень судження управлінського персоналу, необхідного для визначення дати визнання та суми виручки від реалізації.</p>                                   | <p>Ми отримали розуміння про процес визнання доходу від реалізації. Ми оцінили та провели тестування ефективності функціонування заходів контролю для визнання доходу, в тому числі щодо періоду визнання доходу.</p> <p>Ми оцінили облікову політику щодо визнання доходу та перевірили застосування облікових принципів для вибірки операцій.</p> <p>Ми проаналізували договірні умови із основними покупцями і замовниками та розглянули час визнання доходу залежно від умов цих договорів, а також провели аналіз визнання доходу в розрізі місяців та покупців і замовників.</p> <p>Також ми провели вибіркове тестування операцій доходу, визнаного протягом та наприкінці року, шляхом порівняння дат визнання доходів зі датами, зазначеними у відповідних первинних документах.</p> <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності.</p> |
| <b>Операції з пов'язаними сторонами</b><br><b>П. 5 Приміток до фінансової звітності</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Операції з пов'язаними сторонами ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій, в тому числі з реалізації готової продукції</p>                                                                                                                                                                                                                            | <p>В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін (вивчення інформації з відкритих реєстрів). Аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації, було вивчено порядок укладання договорів, систему ціноутворення, заходи системи внутрішнього контролю при операціях з пов'язаними сторонами, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, здійснені запити щодо підтвердження заборгованостей пов'язаних осіб.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Облік дебіторської заборгованості</b><br><b>П.13 «Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість» Приміток до фінансової звітності</b>                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <p>Визнання, оцінка і облік заборгованості за продукцію.</p> <p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги» та іншої поточної дебіторської заборгованості, основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції, суб'єктивності судження керівництва щодо ризиків від знецінення</p> | <p>Відповідно до МСФЗ дебіторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за амортизованою вартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка (дисконтування), відповідно до МСФЗ 9. Подальша їх оцінка повинна здійснюватися також за амортизованою вартістю із тестуванням щодо до зменшення її корисності. Визначення ефективної ставки відсотка є предметом оцінок та суджень керівництва.</p> <p>За оцінками керівництва вплив обліку за</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |



|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| заборгованості. | амортизованою вартістю у порівнянні з собівартістю не є суттєвим, тому не використовується для обліку короткострокової дебіторської заборгованості.<br>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 2023 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), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом; доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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 Товариство 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.

### **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 наводимо наступну інформацію.

#### Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31.12.2023 р., за результатами проведеного Товариством конкурсу з відбору суб'єктів аудиторської діяльності та наше призначення було затверджене Загальними зборами Учасників Товариства - Протокол №11-27/2023 від 27.11.2023р. щодо призначення суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту.

Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства.

#### Аудиторські оцінки

Виконуючи аудит, ми ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки. розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

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.

Додатково до питань викладених в розділі «Ключові питання» нашого Звіту ми наводимо можливі ризики суттєвого викривлення, які розглядались нами як суттєві, стосовно наступних питань:

- наявність зовнішніх факторів, таких як розмір Товариства, кількість окремих підрозділів та філій, обсяг операцій, велика кількість задіяних осіб та документів, тощо, які можуть вплинути на схильність до викривлення статті «Дохід від реалізації» Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід);
- наявність значних договорів оренди, не визнання активів з права користування та орендних зобов'язань згідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда», викривлення суми фінансових витрат та/або періоду їх понесення.

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, у тому числі пов'язаних із шахрайством:

Ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності, у тому числі внаслідок шахрайства. Нами були визначені найбільш значущі ризики суттєвого викривлення.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, по'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 аудиторського комітету, функції якого покладені на 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.

Інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ми не надавали Товариству інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що неаудиторські послуги, на які встановлені обмеження у ч.4 ст.6 Закону №2258 нами не надавались.

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

Обсяг аудиту та властиві для аудиту обмеження.

Аудит фінансової звітності ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» здійснювався згідно договору про надання послуг з аудиту фінансової звітності, та полягає у отриманні обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства за 2023 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та висловлення незалежної думки про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам Міжнародних стандартів фінансової

звітності (МСФЗ) та іншим законодавчим вимогам.

Властиві для аудиту обмеження викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого 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.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»

код ЄДРПОУ: 24741209

веб-сторінка: <https://timlar-audit.com.ua>

місцезнаходження: 04082, м. Київ, вул. Автозаводська, буд.29А, кв.83

Інформація про реєстрацію у Реєстрі: номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр): №1747, включено до наступних розділів Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

**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

20 березня 2024 року



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЙДЕРА ЛОГІСТИК"**  
Територія **м. Київ, Дарницький район**

| КОДИ      | КОДИ                 |
|-----------|----------------------|
| за КВЕД   | 46.34                |
| за КОПФГ  | 240                  |
| за КАТОГП | UA800000000000210193 |

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями**

Середня кількість працівників **2 2 366**

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

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 2023** 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                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                          |             |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                                 | 1000        | 3 633                       | 6 419                      |
| первісна вартість                                                    | 1001        | 20 673                      | 24 354                     |
| накопичена амортизація                                               | 1002        | 17 040                      | 17 935                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005        | -                           | -                          |
| Основні засоби                                                       | 1010        | 27 169                      | 34 191                     |
| первісна вартість                                                    | 1011        | 73 543                      | 91 376                     |
| знос                                                                 | 1012        | 46 374                      | 57 185                     |
| 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        | 10 843                      | 8 293                      |
| Гудвіл                                                               | 1050        | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060        | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065        | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи                                               | 1090        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                                          | <b>1095</b> | <b>91 645</b>               | <b>98 903</b>              |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                           |             |                             |                            |
| Запаси                                                               | 1100        | 742 592                     | 862 870                    |
| виробничі запаси                                                     | 1101        | 20 706                      | 23 635                     |
| незавершене виробництво                                              | 1102        | -                           | -                          |
| готова продукція                                                     | 1103        | -                           | -                          |
| товари                                                               | 1104        | 721 886                     | 839 235                    |
| Поточні біологічні активи                                            | 1110        | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування                                             | 1115        | -                           | -                          |
| Векселі одержані                                                     | 1120        | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125        | 1 504 013                   | 1 676 547                  |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |             |                             |                            |
| за виданими авансами                                                 | 1130        | 100 123                     | 81 717                     |
| з бюджетом                                                           | 1135        | 96 789                      | 72 468                     |
| 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        | 114 055                     | 68 215                     |
| Поточні фінансові інвестиції                                         | 1160        | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти                                              | 1165        | 34 281                      | 192 276                    |
| готівка                                                              | 1166        | 1 450                       | 1 939                      |
| рахунки в банках                                                     | 1167        | 26 286                      | 187 515                    |
| Витрати майбутніх періодів                                           | 1170        | 3 507                       | 4 548                      |
| 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        | 32 299           | 31 679           |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>2 627 659</b> | <b>2 990 320</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>649</b>       | <b>-</b>         |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>2 719 953</b> | <b>3 089 223</b> |

| Пасив                                                                                                    | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1                                                                                                        | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>                                                                                |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                                                                         | 1400         | 1 058                         | 1 058                        |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу                                                          | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках                                                                                      | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал                                                                                       | 1410         | 702                           | 154                          |
| емісійний дохід                                                                                          | 1411         | -                             | -                            |
| накопичені курсові різниці                                                                               | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал                                                                                        | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)                                                              | 1420         | 162 058                       | 224 282                      |
| Неоплачений капітал                                                                                      | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал                                                                                        | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви                                                                                             | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                              | <b>1495</b>  | <b>163 818</b>                | <b>225 494</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>                                                     |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання                                                                       | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання                                                                                    | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків                                                                             | 1510         | -                             | 114 001                      |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                                          | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові забезпечення                                                                               | 1520         | -                             | -                            |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу                                                              | 1521         | -                             | -                            |
| Цільове фінансування                                                                                     | 1525         | -                             | -                            |
| благодійна допомога                                                                                      | 1526         | -                             | -                            |
| Страхові резерви                                                                                         | 1530         | -                             | -                            |
| у тому числі:                                                                                            | 1531         | -                             | -                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                                                                        |              |                               |                              |
| резерв збитків або резерв належних виплат                                                                | 1532         | -                             | -                            |
| резерв незароблених премій                                                                               | 1533         | -                             | -                            |
| інші страхові резерви                                                                                    | 1534         | -                             | -                            |
| Інвестиційні контракти                                                                                   | 1535         | -                             | -                            |
| Призовий фонд                                                                                            | 1540         | -                             | -                            |
| Резерв на виплату джек-поту                                                                              | 1545         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>114 001</b>               |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600         | 1 156 282                     | 1 093 179                    |
| Векселі видані                                                                                           | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615         | 1 214 728                     | 1 483 376                    |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620         | 9 877                         | 17 584                       |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621         | 3 344                         | 6 675                        |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625         | 1 967                         | 1 763                        |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630         | 8 066                         | 8 852                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635         | 72 904                        | 56 636                       |
| 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         | 12 800                        | 13 013                       |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690         | 79 511                        | 75 325                       |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b>  | <b>2 556 135</b>              | <b>2 749 728</b>             |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду                                                  | 1800         | -                             | -                            |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b>  | <b>2 719 953</b>              | <b>3 089 223</b>             |

Керівник  
Головний бухгалтер  
ЕП Безуглий  
Олександр  
Миколайович  
ЕП Сорокіна  
Тетяна  
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

<sup>2</sup> 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     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 12 | 31 |
| 35871504 |    |    |

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

### І. 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      | 10 442 240        | 7 250 507                               |
| 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      | ( 8 081 490 )     | ( 5 750 508 )                           |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                                         | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий:</b>                                                                       |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2090      | 2 360 750         | 1 499 999                               |
| 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      | 52 609            | 108 765                                 |
| 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      | ( 173 044 )       | ( 151 151 )                             |
| Витрати на збут                                                                       | 2150      | ( 1 783 369 )     | ( 1 128 205 )                           |
| Інші операційні витрати                                                               | 2180      | ( 114 741 )       | ( 120 482 )                             |
| у тому числі:                                                                         | 2181      | -                 | -                                       |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |           |                   |                                         |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182      | -                 | -                                       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                              | 2190      | 342 205           | 208 926                                 |
| збиток                                                                                | 2195      | ( - )             | ( - )                                   |
| Дохід від участі в капіталі                                                           | 2200      | -                 | -                                       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220      | -                 | -                                       |
| Інші доходи                                                                           | 2240      | 11 210            | 2 241                                   |
| у тому числі:                                                                         | 2241      | -                 | -                                       |
| дохід від благодійної допомоги                                                        |           |                   |                                         |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250      | ( 232 360 )       | ( 155 717 )                             |
| Витрати від участі в капіталі                                                         | 2255      | ( - )             | ( - )                                   |
| Інші витрати                                                                          | 2270      | ( 44 311 )        | ( 88 405 )                              |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275      | -                 | -                                       |



|                                                                 |      |          |            |
|-----------------------------------------------------------------|------|----------|------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |          |            |
| прибуток                                                        | 2290 | 76 744   | -          |
| збиток                                                          | 2295 | ( - )    | ( 32 955 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (14 520) | 5 059      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -        | -          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |          |            |
| прибуток                                                        | 2350 | 62 224   | -          |
| збиток                                                          | 2355 | ( - )    | ( 27 896 ) |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття                                                              | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці                                          | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід                                                | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>62 224</b>     | <b>(27 896)</b>                         |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 134 944           | 85 155                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 230 904           | 207 784                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 49 221            | 46 330                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 19 613            | 17 668                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 1 635 386         | 1 041 679                               |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>2 070 068</b>  | <b>1 398 616</b>                        |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Олександр  
Миколайович  
ЕП Сорокіна  
Тетяна  
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2023     | 12 | 31 |
| 35871504 |    |    |

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття                                                                         | Код         | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                              | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>                       |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                                               |             |                   |                                         |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                                  | 3000        | 13 261 727        | 10 516 386                              |
| 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        | 33 502            | 50 871                                  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках             | 3025        | -                 | -                                       |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                            | 3035        | -                 | -                                       |
| Надходження від операційної оренди                                             | 3040        | 2 511             | 2 526                                   |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород                         | 3045        | 7 842             | 13 107                                  |
| Надходження від страхових премій                                               | 3050        | 3 703             | 4 158                                   |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                            | 3055        | -                 | -                                       |
| Інші надходження                                                               | 3095        | 250 522           | 39 870                                  |
| Витрачання на оплату:                                                          |             |                   |                                         |
| Товарів (робіт, послуг)                                                        | 3100        | ( 11 076 558 )    | ( 9 378 028 )                           |
| Праці                                                                          | 3105        | ( 185 215 )       | ( 166 366 )                             |
| Відрахувань на соціальні заходи                                                | 3110        | ( 49 674 )        | ( 46 292 )                              |
| Зобов'язань з податків і зборів                                                | 3115        | ( 608 389 )       | ( 421 046 )                             |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток                         | 3116        | ( 8 639 )         | ( 4 908 )                               |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість                  | 3117        | ( 39 534 )        | ( 28 022 )                              |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів                     | 3118        | ( 560 216 )       | ( 388 116 )                             |
| Витрачання на оплату авансів                                                   | 3135        | ( - )             | ( - )                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                                        | 3140        | ( 77 467 )        | ( 16 277 )                              |
| 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        | ( 1 165 343 )     | ( 447 853 )                             |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                            | <b>3195</b> | <b>397 161</b>    | <b>151 056</b>                          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>                    |             |                   |                                         |
| Надходження від реалізації:                                                    |             |                   |                                         |
| фінансових інвестицій                                                          | 3200        | -                 | -                                       |
| необоротних активів                                                            | 3205        | 1 075             | 756                                     |
| Надходження від отриманих:                                                     |             |                   |                                         |
| відсотків                                                                      | 3215        | -                 | -                                       |
| 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:<br>фінансових інвестицій                                 | 3255        | ( - )           | ( - )           |
| необоротних активів                                                               | 3260        | ( 56 754 )      | ( 25 988 )      |
| Виплати за деривативами                                                           | 3270        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на надання позик                                                       | 3275        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та<br>іншої господарської одиниці | 3280        | ( - )           | ( - )           |
| Інші платежі                                                                      | 3290        | ( - )           | ( - )           |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                             | <b>3295</b> | <b>-55 679</b>  | <b>-25 232</b>  |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                         |             |                 |                 |
| Надходження від:<br>Власного капіталу                                             | 3300        | -               | -               |
| Отримання позик                                                                   | 3305        | 2 609 549       | 289 715         |
| Надходження від продажу частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3310        | -               | -               |
| Інші надходження                                                                  | 3340        | -               | -               |
| Витрачання на:<br>Викуп власних акцій                                             | 3345        | ( - )           | ( - )           |
| Погашення позик                                                                   | 3350        | 2 558 651       | 251 300         |
| Сплату дивідендів                                                                 | 3355        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на сплату відсотків                                                    | 3360        | ( 234 422 )     | ( 148 928 )     |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової<br>оренди                        | 3365        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому<br>підприємстві                       | 3370        | ( - )           | ( - )           |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у<br>дочірніх підприємствах        | 3375        | ( - )           | ( - )           |
| Інші платежі                                                                      | 3390        | ( - )           | ( - )           |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                                | <b>3395</b> | <b>-183 524</b> | <b>-110 513</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                               | <b>3400</b> | <b>157 958</b>  | <b>15 311</b>   |
| Залишок коштів на початок року                                                    | 3405        | 34 281          | 8 931           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                     | 3410        | 37              | 10 039          |
| Залишок коштів на кінець року                                                     | 3415        | 192 276         | 34 281          |

Керівник

Безуглий  
Олександр  
Миколайович

Безуглий Олександр Миколайович

ЕП Сорокіна  
Тетяна  
Леонідівна

Сорокіна Тетяна Леонідівна

Головний бухгалтер





Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА  
ЛОГІСТИК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

12

31

35871504

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

| Стаття                                                                        | Код<br>ряд-<br>ка | Зареє-<br>строван-<br>ний<br>(пайовий)<br>капітал | Капітал у<br>дооцін-<br>ках | Додат-<br>ковий<br>капітал | Резер-<br>вний<br>капітал | Нерозпо-<br>ділений<br>прибуток (непокри-<br>тий збиток) | Нео-<br>пла-<br>чений<br>капітал | Вилу-<br>чений<br>капітал | Всього  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------|---------|
| 1                                                                             | 2                 | 3                                                 | 4                           | 5                          | 6                         | 7                                                        | 8                                | 9                         | 10      |
| Залишок на початок року                                                       | 4000              | 1 058                                             | -                           | 702                        | -                         | 162 058                                                  | -                                | -                         | 163 818 |
| Коригування:<br>Зміна облікової<br>політики                                   | 4005              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Виправлення помилок                                                           | 4010              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Інші зміни                                                                    | 4090              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Скоригований зали-<br>шок на початок року                                     | 4095              | 1 058                                             | -                           | 702                        | -                         | 162 058                                                  | -                                | -                         | 163 818 |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за звітний<br>період                              | 4100              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | 62 224                                                   | -                                | -                         | 62 224  |
| Інший сукупний<br>дохід за звітний<br>період                                  | 4110              | -                                                 | -                           | (548)                      | -                         | -                                                        | -                                | -                         | (548)   |
| Дооцінка (уцінка)<br>необоротних активів                                      | 4111              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Дооцінка (уцінка)<br>фінансових інструментів                                  | 4112              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Накопичені курсові<br>різниці                                                 | 4113              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Частка іншого сукупного<br>доходу асоційованих і<br>спільних підприємств      | 4114              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Інший сукупний дохід                                                          | 4116              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Розподіл прибутку:<br>Виплати власникам<br>(дивіденди)                        | 4200              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Спрямування прибутку<br>до зареєстрованого<br>капіталу                        | 4205              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Відрахування до<br>резервного капіталу                                        | 4210              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку,<br>належа до бюджету<br>відповідно до<br>законодавства | 4215              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |
| Сума чистого прибутку,<br>на створення<br>спеціальних<br>(цільових) фондів    | 4220              | -                                                 | -                           | -                          | -                         | -                                                        | -                                | -                         | -       |





| 1                                                                    | 2           | 3     | 4 | 5     | 6 | 7       | 8 | 9 | 10      |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|-------|---|-------|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                      | 4225        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| <b>Внески учасників:</b>                                             |             |       |   |       |   |         |   |   |         |
| Внески до капіталу                                                   | 4240        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                  | 4245        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| <b>Вилучення капіталу:</b>                                           |             |       |   |       |   |         |   |   |         |
| Викуп акцій (часток)                                                 | 4260        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                 | 4265        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                 | 4270        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Вилучення частки в капіталі                                          | 4275        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                 | 4280        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Інші зміни в капіталі                                                | 4290        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291        | -     | - | -     | - | -       | - | - | -       |
| <b>Разом змін у капіталі</b>                                         | <b>4295</b> | -     | - | (548) | - | 62 224  | - | - | 61 676  |
| <b>Залишок на кінець року</b>                                        | <b>4300</b> | 1 058 | - | 154   | - | 224 282 | - | - | 225 494 |

Керівник

Головний бухгалтер

Безуглий  
Олександр  
Миколайович  
ЕП Сорокіна  
Тетяна  
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна



# ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»

## Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік



## Зміст

|                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Фінансова звітність.....                                                                                                       | 2  |
| 2. Інформація про компанію .....                                                                                                  | 6  |
| 3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.....                                            | 6  |
| <b>3.1. Основа підготовки фінансової звітності</b> .....                                                                          | 6  |
| <b>3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність</b> .....                                                           | 7  |
| <b>3.3. Суттєві принципи облікової політики</b> .....                                                                             | 8  |
| 4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження .....                                                                                  | 14 |
| 5. Операції з пов'язаними особами .....                                                                                           | 14 |
| 6. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток) ..... | 16 |
| <b>6.1. Елементи операційних витрат</b> .....                                                                                     | 16 |
| <b>6.2. Елементи адміністративних витрат</b> .....                                                                                | 16 |
| <b>6.3. Елементи витрат на збут</b> .....                                                                                         | 16 |
| <b>6.4. Інші операційні доходи та інші доходи</b> .....                                                                           | 16 |
| <b>6.5. Інші операційні витрати та інші витрати</b> .....                                                                         | 16 |
| <b>6.6. Фінансові витрати</b> .....                                                                                               | 17 |
| <b>6.7. Винагороди працівникам</b> .....                                                                                          | 17 |
| 7. Податок на прибуток .....                                                                                                      | 17 |
| 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. Інші оборотні активи. ....                                                                                                    | 22 |
| 15. Грошові кошти та їх еквіваленти.....                                                                                          | 22 |
| 16. Статутний капітал .....                                                                                                       | 22 |
| 17. Позикові кошти .....                                                                                                          | 23 |
| 18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість.....                                    | 23 |
| 19. Податки та збори до сплати .....                                                                                              | 23 |
| 20. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики .....                                                                        | 24 |
| 21. Управління ризиками.....                                                                                                      | 24 |
| 22. Події після закінчення звітного періоду .....                                                                                 | 25 |

# 1. ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року

| В тисячах гривень                                          | 31.12.2022       | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Активи</b>                                              |                  |                  |
| <b>Необоротні активи</b>                                   |                  |                  |
| Основні засоби                                             | 27 169           | 34 191           |
| Нематеріальні активи                                       | 3 633            | 6 419            |
| Незавершені капітальні інвестиції                          | -                | -                |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                        |                  |                  |
| Інші фінансові інвестиції                                  | 50 000           | 50 000           |
| Відстрочені податкові активи                               | 10 843           | 8 293            |
| <b>Поточні активи</b>                                      |                  |                  |
| Запаси                                                     | 742 592          | 862 870          |
| Торгова дебіторська заборгованість                         | 1 504 013        | 1 676 547        |
| Заборгованість за виданими авансами                        | 100 123          | 81 717           |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом                  | 96 789           | 72 468           |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                    | 114 055          | 68 215           |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                            | 34 281           | 192 276          |
| Витрати майбутніх періодів                                 | 3 507            | 4 548            |
| Інші оборотні активи                                       | 32 299           | 31 679           |
| Необоротні активи, утримувані для продажу                  | 649              | -                |
| <b>Усього активів</b>                                      | <b>2 719 953</b> | <b>3 089 223</b> |
| <b>Капітал та зобов'язання</b>                             |                  |                  |
| <b>Капітал</b>                                             |                  |                  |
| Статутний капітал                                          | 1 058            | 1 058            |
| Додатковий капітал                                         | 702              | 154              |
| Нерозподілений прибуток                                    | 162 058          | 224 282          |
| <b>Усього капітал</b>                                      | <b>163 818</b>   | <b>225 494</b>   |
| <b>Довгострокові зобов'язання</b>                          | <b>-</b>         | <b>114 001</b>   |
| Відстрочені податкові зобов'язання                         |                  |                  |
| Зобов'язання з виплат працівникам                          |                  |                  |
| Довгострокові кредити банків                               | -                | 114 001          |
| <b>Поточні зобов'язання</b>                                |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків                             | 1 156 282        | 1 093 179        |
| Торговельна кредиторська заборгованість                    | 1 214 728        | 1 483 376        |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування | 1 967            | 1 763            |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом     | 9 877            | 17 584           |
| Кредиторська заборгованість за одержаними авансами         | 72 904           | 56 636           |
| Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці | 8 066            | 8 852            |
| Поточні забезпечення                                       | 12 800           | 13 013           |
| Інші поточні зобов'язання                                  | 79 511           | 75 325           |
| <b>Усього зобов'язань</b>                                  | <b>2 556 135</b> | <b>2 749 728</b> |
| <b>Усього капіталу та зобов'язань</b>                      | <b>2 719 953</b> | <b>3 089 223</b> |

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за рік, що завершився 31 грудня 2023 р.**

| <b>В тисячах гривень</b>                        | <b>2022 рік</b>  | <b>2023 рік</b>  |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Виручка                                         | 7 250 507        | 10 442 240       |
| Собівартість реалізованої продукції             | (5 750 508)      | (8 081 490)      |
| <b>Валовий прибуток</b>                         | <b>1 499 999</b> | <b>2 360 750</b> |
| Інші операційні доходи                          | 108 765          | 52 609           |
| Адміністративні витрати                         | (151 151)        | (173 044)        |
| Витрати на збут                                 | (1 128 205)      | (1 783 369)      |
| Інші операційні витрати                         | (120 482)        | (114 741)        |
| <b>Прибуток від основної діяльності</b>         | <b>208 926</b>   | <b>342 205</b>   |
| Фінансові витрати                               | (155 717)        | (232 360)        |
| Інші доходи                                     | 2 241            | 11 210           |
| Інші витрати                                    | (88 405)         | (44 311)         |
| <b>Прибуток до оподаткування</b>                | <b>(32 955)</b>  | <b>76 744</b>    |
| Витрати/Доходи з податку на прибуток            | 5 059            | (14 520)         |
| <b>Прибуток/збиток за рік</b>                   | <b>(27 896)</b>  | <b>62 224</b>    |
| <b>Інший сукупний прибуток/збиток</b>           |                  |                  |
| Податок на прибуток з іншого сукупного доходу   |                  |                  |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b> |                  |                  |
| <b>Усього сукупний дохід</b>                    | <b>(27 896)</b>  | <b>62 224</b>    |



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за рік, що завершився 31 грудня 2023 р.**

| <b>В тисячах гривень</b>                                         | <b>2022 рік</b>  | <b>2023 рік</b>  |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Операційна діяльність</b>                                     |                  |                  |
| Грошові надходження від клієнтів                                 | 10 516 386       | 13 261 727       |
| Надходження від повернення авансів                               | 50 871           | 33 502           |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)              |                  |                  |
| Надходження від операційної оренди                               | 2 526            | 2 511            |
| Надходження від отриманих роялті, авторських винагород           | 13 107           | 7 842            |
| Надходження від страхових премій                                 | 4 158            | 3 703            |
| Інші надходження                                                 | 39 870           | 250 522          |
| Грошові платежі постачальникам                                   | (9 378 028)      | (11 076 558)     |
| Грошові платежі працівникам                                      | (166 366)        | (185 215)        |
| Сплачено відрахувань на соціальні заходи                         | (46 292)         | (49 674)         |
| Сплачено податків та зборів                                      | (421 046)        | (608 389)        |
| Сплачений податок на прибуток                                    | (4 908)          | (8 639)          |
| Сплачений податок на додану вартість                             | (28 022)         | (39 534)         |
| Сплачено інших податків та зборів                                | (388 116)        | (560 216)        |
| Повернення авансів                                               | (16 277)         | (77 467)         |
| Інші витрачання                                                  | (447 853)        | (1 165 343)      |
| <b>Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності</b>   | <b>151 056</b>   | <b>397 161</b>   |
| <b>Інвестиційна діяльність</b>                                   |                  |                  |
| Реалізація необоротних активів                                   | 756              | 1 075            |
| Надходження від отриманих відсотків                              |                  |                  |
| Придбання необоротних активів                                    | (25 988)         | (56 754)         |
| <b>Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності</b> | <b>(25 232)</b>  | <b>(55 679)</b>  |
| <b>Фінансова діяльність</b>                                      |                  |                  |
| Надходження від власного капіталу                                |                  |                  |
| Надходження від отримання позик                                  | 289 715          | 2 609 549        |
| Витрачання на погашення позик                                    | (251 300)        | (2 558 651)      |
| Витрачання на сплату відсотків                                   | (148 928)        | (234 422)        |
| <b>Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності</b>    | <b>(110 513)</b> | <b>(183 524)</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>              | <b>15 311</b>    | <b>157 958</b>   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня                       | 8 931            | 34 281           |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                    | 10 039           | 37               |
| <b>Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня</b>              | <b>34 281</b>    | <b>192 276</b>   |

**Звіт про власний капітал  
за рік, що завершився 31 грудня 2022 р.**

| <b>В тисячах<br/>гривень</b>              | <b>Зареєстрований<br/>(пайовий)<br/>капітал</b> | <b>Додатковий<br/>капітал</b> | <b>Нерозподілений<br/>прибуток</b> | <b>Усього<br/>капіталу</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| <b>На<br/>01 січня 2022 року</b>          | <b>1 058</b>                                    | <b>1 366</b>                  | <b>189 954</b>                     | <b>192 378</b>             |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за 2022 рік   |                                                 |                               | (27 896)                           | (27 896)                   |
| Інший сукупний дохід<br>за 2022 рік       |                                                 | (664)                         |                                    | (664)                      |
| <b>Разом зміни у<br/>капіталі</b>         |                                                 | <b>(664)</b>                  | <b>(27 896)</b>                    | <b>(28 560)</b>            |
| <b>Залишок на 31<br/>грудня 2022 року</b> | <b>1 058</b>                                    | <b>702</b>                    | <b>162 058</b>                     | <b>163 818</b>             |

**Звіт про власний капітал  
за рік, що завершився 31 грудня 2023 р.**

| <b>В тисячах<br/>гривень</b>              | <b>Зареєстрований<br/>(пайовий)<br/>капітал</b> | <b>Додатковий<br/>капітал</b> | <b>Нерозподілений<br/>прибуток</b> | <b>Усього<br/>капіталу</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------|
| <b>На<br/>01 січня 2023 року</b>          | <b>1 058</b>                                    | <b>702</b>                    | <b>162 058</b>                     | <b>163 818</b>             |
| Чистий прибуток<br>(збиток) за 2023 рік   |                                                 |                               | 62 224                             | 62 224                     |
| Інший сукупний дохід<br>за 2023 рік       |                                                 | (548)                         |                                    | (548)                      |
| <b>Разом зміни у<br/>капіталі</b>         |                                                 | <b>(548)</b>                  | <b>62 224</b>                      | <b>61 676</b>              |
| <b>Залишок на 31<br/>грудня 2023 року</b> | <b>1 058</b>                                    | <b>154</b>                    | <b>224 282</b>                     | <b>225 494</b>             |

## 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 27 структурний підрозділ, які розташовані в кожній області України. Компанія забезпечує значну кількість населення робочими місцями, сьогодні це більш ніж 2 300 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 «SUMIRE 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, враховуючи в тому числі фактор дії на території всієї України військового стану та вважаючи, що на момент складання даного звіту не припинилися обставини повномасштабних військових дій (війни), яку РФ розпочала проти України.

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.

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. Проте, протягом 2023 року за рахунок сповільнення наступальних дій ворога та деокупації частини територій, економіка України в цілому дещо стабілізувалась та було збільшено показники відновлення зростання ВВП. Враховуючи вищевикладене, наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

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 2024 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**

24.02.2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення РФ на територію України, тож починаючи з 24.02.2022 року і до закінчення звітної дати 31.12.2023 року Компанія та вся Держава продовжують здійснюють свою діяльність в умовах форс-мажорних обставин та активних бойових дій, та які не припинилися 31.12.2023. Фактор війни безумовно призвів до великих змін в економіці країни, в тому числі на валютному ринку, фінансових ринках та похитнуло економіку в

цілому. Проте, протягом 2023 року за рахунок сповільнення наступальних дій ворога та деокупації частини територій, економіка України в цілому дещо стабілізувалась та було збільшено показники відновлення зростання ВВП.

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, особливо в період війни, що безпосередньо впливає та стабільність економіки країни.

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.

#### **б) 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 МСФЗ318 «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 МСФЗ 16 «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 (МСФЗ 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 прогнозні 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 2023 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 та має залишки по основних операціях за станом на 31 грудня:

| В тисячах гривень                                 | 2022 рік | 2023 рік |
|---------------------------------------------------|----------|----------|
| Дебіторська заборгованість з основної діяльності  | 40 493   | 26 255   |
| Кредиторська заборгованість з основної діяльності | 724 361  | 731 235  |

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

| В тисячах гривень                     | 2022 рік  | 2023 рік  |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Придбання товарів та послуг (без ПДВ) | 4 128 237 | 4 887 314 |

**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 2022 року 40 493 тис грн та на 31 грудня 2023 року 26 255 тис грн. по товарній заборгованості

та по іншій дебіторській заборгованості станом на 31 грудня 2022 року 59 139 тис грн та на 31 грудня 2023 року заборгованість відсутня.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 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 2022 року та 31 грудня 2023 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 2023 р. входять 21 керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і склала:

| В тисячах гривень | 2022 рік | 2023 рік |
|-------------------|----------|----------|
| Заробітна плата   | 7 054    | 8 587    |

## 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                | 2022 рік         | 2023 рік         |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Матеріальні витрати              | 85 155           | 134 944          |
| Витрати на оплату праці          | 207 784          | 230 904          |
| Відрахування на соціальні заходи | 46 330           | 49 221           |
| Витрати на амортизацію           | 17 668           | 19 613           |
| Інші витрати                     | 1 041 679        | 1 635 386        |
| <b>ВСЬОГО</b>                    | <b>1 398 616</b> | <b>2 070 068</b> |

### 6.2. Елементи адміністративних витрат

| В тисячах гривень                          | 2022             | 2023             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Амортизація                                | (4 179)          | (5 748)          |
| Витрати на оренду                          | (32 086)         | (35 294)         |
| Витрати на персонал                        | (66 152)         | (77 335)         |
| Транспортні витрати                        | (6 166)          | (7 711)          |
| Витрати на зв'язок                         | (4 420)          | (5 320)          |
| Витрати на страхування                     | (25)             | (34)             |
| Інші податки, збори та обов'язкові платежі | (5 853)          | (7 054)          |
| Інші                                       | (32 271)         | (34 548)         |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b>                     | <b>(151 151)</b> | <b>(173 044)</b> |

### 6.3. Елементи витрат на збут

| В тисячах гривень      | 2022               | 2023               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Амортизація            | (15 548)           | (22 832)           |
| Витрати на оренду      | (32 547)           | (44 551)           |
| Логістика              | (197 361)          | (270 313)          |
| Витрати на персонал    | (196 607)          | (214 837)          |
| Маркетинг              | (658 365)          | (1 179 794)        |
| Витрати на страхування | (1 828)            | (2 322)            |
| Витрати на зв'язок     | (1 808)            | (3 720)            |
| Інші                   | (24 142)           | (45 001)           |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b> | <b>(1 128 205)</b> | <b>(1 783 369)</b> |

### 6.4. Інші операційні доходи та інші доходи

| В тисячах гривень                            | 2022 рік       | 2023 рік      |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
| Дохід від операційної курсової різниці       | 86 386         | 32 351        |
| Дохід від реалізації інших оборотних активів | 1 377          | 1 285         |
| Дохід від штрафів, пені                      | 1 065          | 189           |
| Інші операційні та інші доходи               | 19 937         | 18 784        |
| Інші доходи                                  | 2 241          | 11 210        |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b>                       | <b>111 006</b> | <b>63 819</b> |

### 6.5. Інші операційні витрати та інші витрати

| В тисячах гривень                   | 2022 рік | 2023 рік |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Збиток від купівлі - продажу валюти | (13 902) | (20 536) |

|                                                        |                  |                  |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Збиток від операційної курсової різниці                | (94 759)         | (47 732)         |
| Збиток від реалізації інших оборотних активів          | (1 223)          | (1 086)          |
| Збитки від штрафів, пені неустойки                     | (196)            | (586)            |
| Інші операційні витрати                                | (10 402)         | (44 801)         |
| в т.ч. витрати на безнадійну заборгованість            |                  |                  |
| Інші витрати                                           | (19 040)         | (49 815)         |
| Втрати війни (в т.ч. створення резервів)               | (9 572)          | -                |
| Створення резерву на активи, по яких втрачено контроль | (59 793)         | 5 504            |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b>                                 | <b>(208 887)</b> | <b>(159 052)</b> |

## 6.6. Фінансові витрати

| В тисячах гривень                            | 2022 рік       | 2023 рік       |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| Витрати по нарахованим відсоткам та комісіям | 155 717        | 232 360        |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b>                       | <b>155 717</b> | <b>232 360</b> |

## 6.7. Винагороди працівникам

| В тисячах гривень                 | 2022 рік       | 2023 рік       |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Заробітна плата                   | 207 784        | 230 904        |
| Витрати по іншим виплатам         | 1 669          | 1 812          |
| Витрати на соціальне забезпечення | 46 330         | 49 221         |
| <b>ВСЬОГО, тис грн</b>            | <b>255 783</b> | <b>281 937</b> |

## 7. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2022 і 2023 рр:

| В тисячах гривень                                                                            | 2022 рік     | 2023 рік        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| Поточний податок на прибуток                                                                 | (5 705)      | (11 970)        |
| Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць | 10 764       | (2 550)         |
| <b>Витрати / (Доходи) з податку на прибуток</b>                                              | <b>5 059</b> | <b>(14 520)</b> |

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.

Станом на 31 грудня 2023р залишок відстроченого податкового активу становить 8 293 тис. грн. Основним фактором, що вплинув формування відстроченого податкового активу є формування резерву на активи, по яких втрачено контроль внаслідок окупації та резерву на сумнівну дебіторську заборгованість, що виникла внаслідок війни.

Сума заборгованості з поточного податку на прибуток становить:

| В тисячах гривень                                                 | 31 грудня 2022 року | 31 грудня 2023 року |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток | 3 344               | 6 675               |

## 8. Основні засоби

Дивись таблицю на наступній сторінці.

### **Знецінення необоротних активів (основних засобів).**

Ми провели тестування на можливе знецінення основних засобів та інших необоротних активів Компанії (надалі - активів), внаслідок існування суттєвих зміни зі значним негативним впливом на діяльність Компанії у його економічному та правовому оточенні, викликаних військовою агресією.

За нашими оцінками суму очікуваного відшкодування щодо окремих активів визначити неможливо, тому активи Компанії, розглядаються сукупно як одиниця, яка генерує грошові кошти.

Ми не отримали результатів, які б свідчили про зменшення корисності активів Компанії.



| В тисячах гривень                                      | Будинки, споруди та передавальні пристрої | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти та прилади, інвентар (меблі) | Інші основні засоби | Інші НМА     | Всього        |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------------------------|---------------------|--------------|---------------|
| <b>На 1 січня 2022 року</b>                            |                                           |                      |                    |                                          |                     |              |               |
| Первісна вартість                                      | 88                                        | 28 664               |                    | 26 306                                   | 36                  | 5 596        | <b>60 690</b> |
| Накопичений знос                                       | 22                                        | 21 144               |                    | 13 472                                   | 31                  | 960          | <b>35 629</b> |
| Надходження                                            |                                           | 8 505                |                    | 3 657                                    |                     | 2 009        | <b>14 171</b> |
| Вибуття                                                |                                           |                      |                    |                                          |                     |              |               |
| - первісна вартість                                    |                                           | 1 258                |                    | 61                                       |                     |              | <b>1 319</b>  |
| - знос                                                 |                                           | 808                  |                    | 61                                       |                     |              | <b>869</b>    |
| Нарахування амортизації                                | 4                                         | 5 335                |                    | 5 483                                    | 4                   | 788          | <b>11 614</b> |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b> | <b>62</b>                                 | <b>10 240</b>        |                    | <b>11 009</b>                            | <b>1</b>            | <b>5 857</b> | <b>27 169</b> |
| Первісна вартість                                      | 88                                        | 35 911               |                    | 29 903                                   | 36                  | 7 604        | <b>73 543</b> |
| Накопичений знос                                       | 26                                        | 25 671               |                    | 18 894                                   | 35                  | 1 748        | <b>46 374</b> |
| Надходження                                            | 478                                       | 12 996               |                    | 8 415                                    |                     | 514          | <b>22 403</b> |
| Вибуття                                                |                                           |                      |                    |                                          |                     |              |               |
| - первісна вартість                                    |                                           | 3 005                |                    | 1 470                                    |                     | 94           | <b>4 569</b>  |
| - знос                                                 |                                           | 1 548                |                    | 1 470                                    |                     | 94           | <b>3 112</b>  |
| Нарахування амортизації                                | 9                                         | 7 576                |                    | 5 702                                    | 1                   | 634          | <b>13 922</b> |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b> | <b>531</b>                                | <b>14 203</b>        |                    | <b>13 720</b>                            |                     | <b>5 737</b> | <b>34 191</b> |
| Первісна вартість                                      | 566                                       | 45 902               |                    | 36 847                                   | 36                  | 8 025        | <b>91 376</b> |
| Накопичений знос                                       | 35                                        | 31 699               |                    | 23 127                                   | 36                  | 2 288        | <b>57 185</b> |
| <b>На 1 січня 2023 року</b>                            |                                           |                      |                    |                                          |                     |              |               |
| Первісна вартість                                      | 88                                        | 35 911               |                    | 29 903                                   | 36                  | 7 604        | <b>73 543</b> |
| Накопичений знос                                       | 26                                        | 25 671               |                    | 18 894                                   | 35                  | 1 748        | <b>46 374</b> |
| Надходження                                            | 478                                       | 12 996               |                    | 8 415                                    |                     | 514          | <b>22 403</b> |
| Вибуття                                                |                                           |                      |                    |                                          |                     |              |               |
| - первісна вартість                                    |                                           | 3 005                |                    | 1 470                                    |                     | 94           | <b>4 569</b>  |
| - знос                                                 |                                           | 1 548                |                    | 1 470                                    |                     | 94           | <b>3 112</b>  |
| Нарахування амортизації                                | 9                                         | 7 576                |                    | 5 702                                    | 1                   | 634          | <b>13 922</b> |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b> | <b>531</b>                                | <b>14 203</b>        |                    | <b>13 720</b>                            |                     | <b>5 737</b> | <b>34 191</b> |
| Первісна вартість                                      | 566                                       | 45 902               |                    | 36 847                                   | 36                  | 8 025        | <b>91 376</b> |
| Накопичений знос                                       | 35                                        | 31 699               |                    | 23 127                                   | 36                  | 2 288        | <b>57 185</b> |

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       | 2022 рік      | 2023 рік      |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Адміністративні витрати | 3 515         | 5 035         |
| Витрати на збут         | 8 092         | 8 883         |
| Інші операційні витрати | 7             | 4             |
| <b>Разом</b>            | <b>11 614</b> | <b>13 922</b> |

## 9. Незавершені капітальні інвестиції

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

| В тисячах гривень                                    | 2022 рік   | 2023 рік |
|------------------------------------------------------|------------|----------|
| <b>Залишок на початок року</b>                       | <b>458</b> | <b>-</b> |
| Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів | 12 162     | 21 889   |
| Витрати на придбання нематеріальних активів          | 1 940      | 8 477    |
| <b>Залишок на кінець року</b>                        | <b>-</b>   | <b>-</b> |
| Переведено до складу основних засобів                | 12 162     | 21 889   |
| Переведено до складу нематеріальних активів          | 1 940      | 8 477    |

## 10. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2023 року нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

| В тисячах гривень                                      | Авторське право та суміжні з ним права | Всього       |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022 року</b> | <b>3 633</b>                           | <b>3 633</b> |
| Первісна вартість                                      | 20 673                                 | 20 673       |
| Накопичений знос та резерв під знецінення              | 17 040                                 | 17 040       |
| Надходження                                            | 8 477                                  | 8 477        |
| Вибуття                                                |                                        |              |
| - первісна вартість                                    | 4 795                                  | 4 795        |
| - знос                                                 | 4 795                                  | 4 795        |
| Нарахування амортизації                                | 5 691                                  | 5 691        |
| Нарахування (сторно) втрат від знецінення              |                                        |              |
| <b>Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року</b> | <b>6 419</b>                           | <b>6 419</b> |
| Первісна вартість                                      | 24 354                                 | 24 354       |
| Накопичений знос та резерв під знецінення              | 17 935                                 | 17 935       |

| <b>В тисячах гривень</b>                | <b>2022 рік</b> | <b>2023 рік</b> |
|-----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Програмне забезпечення                  | 1 993           | 1 987           |
| Авторські права на відео та аудіо твори | 18 680          | 22 367          |
| <b>Усього</b>                           | <b>20 673</b>   | <b>24 354</b>   |

## 11. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 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 2022 року та на 31 грудня 2023 року товарно-матеріальні запаси були такими:

| <b>В тисячах гривень</b>                                                           | <b>2022 рік</b> | <b>2023 рік</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Сировина та матеріали                                                              | 16 655          | 19 956          |
| Резерв на сировину і матеріали, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією | -210            | -55             |
| Паливо                                                                             | 127             | 128             |
| Резерв на паливо, над яким втрачений контроль в зв'язку з окупацією                | -2              | -2              |
| Запасні частини                                                                    |                 |                 |
| Тара                                                                               | 4 507           | 3 608           |
| Резерв на тару, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією                 | -371            |                 |
| Товари                                                                             | 746 691         | 855 473         |
| Резерв на товари, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією               | -24 805         | -16 238         |
| <b>Усього</b>                                                                      | <b>742 592</b>  | <b>862 870</b>  |

У 2023 році до складу ТМЦ надійшло запасів в сумі 8 972 721,00 тис. грн. Протягом 2023 року у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 8 244 270,00 тис. гривень.

Станом на 31 грудня 2023 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 493 081 тис грн. (на 31 грудня 2022 року – 386 000,45 тис грн.)

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

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

| <b>В тисячах гривень</b>                         | <b>31 грудня<br/>2022 року</b> | <b>31 грудня<br/>2023 року</b> |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Дебіторська заборгованість з основної діяльності | 1 538 282                      | 1 702 391                      |

| <b>В тисячах гривень</b>                                                                             | <b>31 грудня<br/>2022 року</b> | <b>31 грудня<br/>2023 року</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Резерв сумнівної дебіторської заборгованості внаслідок війни                                         | (34 269)                       | (25 844)                       |
| <b>Дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість</b>                             |                                |                                |
| Передплата постачальникам                                                                            | 100 123                        | 81 717                         |
| За розрахунками з бюджетом                                                                           | 96 789                         | 72 468                         |
| Інша дебіторська заборгованість                                                                      | 114 055                        | 68 215                         |
| <b>Усього нефінансових активів</b>                                                                   |                                |                                |
| <b>Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b> | <b>1 814 980</b>               | <b>1 898 947</b>               |

Передплати включають аванси за товар, транспортні та інші послуги.  
Резерву на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості не формувалися.

## 14. Інші оборотні активи.

Залишок інших оборотних активів становить 31 679 тис грн. Даний залишок сформований з зареєстрованого ПДВ по передплатах та не використаного податкового кредиту

## 15. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2023 року грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

| <b>В тисячах гривень</b>                                                       | <b>2022 рік</b> | <b>2023 рік</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Залишки на банківських рахунках:                                               | 26 286          | 187 515         |
| - деноміновані в гривнях                                                       | 26 286          | 186 918         |
| - деноміновані в іноземній валюті                                              |                 | 597             |
| Залишки в касі:                                                                | 1 557           | 2 046           |
| - деноміновані в гривнях                                                       | 1 557           | 2 046           |
| - резерв на залишки в касі, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією | -107            | -107            |
| Грошові кошти, використання яких обмежено                                      | 6 545           | 2 821           |
| <b>Усього грошових коштів та їх еквівалентів</b>                               | <b>34 281</b>   | <b>192 276</b>  |

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

## 16. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал ТОВ «Баядера Логістик» складав 1 058 400 грн.

Інформація про учасників станом на 31.12.2023 року:

Компанія "СУМІРЕ ЛІМІТЕД" (SUMIRE LIMITED)

місцезнаходження: Траст Компані Комплекс, Аджелтейк Роуд, острів Аджелтейк, Маджуро, Республіка Маршаллові Острови МН 96960 (Trust Company Complex, Ajeltake Road, Ajeltake Island, Majuro, Republic of the Marshall Islands МН 96960), зареєстрована 14 грудня 2016 року, реєстраційний номер 87786.

1 052 447,50 грн. (одня 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'яност п'ятдесят дві гривні 50 копійок), що становить 0,56 відсотків статутного капіталу Товариства

## 17. Позикові кошти

| В тисячах гривень                                        | 2022 рік         | 2023 рік         |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Довгострокові позикові кошти</b>                      | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| Банківські позикові кошти                                | 0                | 114 001          |
| <b>Поточні позикові кошти</b>                            | <b>1 156 282</b> | <b>1 093 179</b> |
| Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | -                | -                |
| Заборгованість за нарахованими відсотками                | 12 471           | 10 361           |
| <b>Усього позикових коштів</b>                           | <b>1 168 753</b> | <b>1 217 541</b> |

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2023 року деномінована у гривні.

Середня ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2023 року становить 17,10% (на 31 грудня 2022 року – 20,94% річних).

## 18. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

| В тисячах гривень                                  | 2022 рік         | 2023 рік         |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Кредиторська заборгованість з основної діяльності  | 1 214 728        | 1 483 376        |
| Заробітна плата до виплати                         | 8 066            | 8 852            |
| Аванси, отримані від покупців                      | 72 904           | 56 636           |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом          | 9 877            | 17 584           |
| Заборгованість за розрахунками зі страхування      | 1 967            | 1 763            |
| Резерв по невикористаних відпустках та винагородах | 12 800           | 13 013           |
| Короткострокові кредити банків                     | 1 156 282        | 1 093 179        |
| Інша кредиторська заборгованість                   | 79 511           | 75 325           |
| <b>Усього кредиторської заборгованості</b>         | <b>2 556 135</b> | <b>2 749 728</b> |

## 19. Податки та збори до сплати

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

| В тисячах гривень                                 | 2022 рік        | 2023 рік         |
|---------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату   | 1 967,00        | 1 763,00         |
| Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату | 1 766,00        | 2 176,00         |
| Інші податки та збори                             | 4 541,00        | 8 732,00         |
| <b>Усього податків та зборів до сплати</b>        | <b>8 274,00</b> | <b>12 671,00</b> |

## 20. 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<br>гривень       | 2022 рік                   | 2023 рік                   |
|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                            | Активи, передані в заставу | Активи, передані в заставу |
| Товарно-матеріальні запаси | 386 000,45                 | 493 081                    |

## 21. Управління 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.

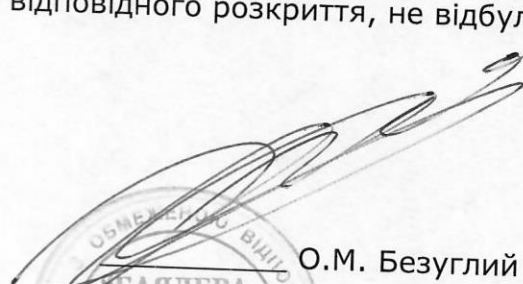
**Ризик ліквідності.** обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, 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.

## 22. Події після закінчення звітного періоду

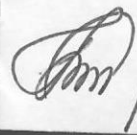
Відповідно до вимог МСФЗ 10 керівництвом Групи компаній проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. За результатами такого аналізу прийнято, що значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не відбулось.

Директор  
ТОВ «Баядера Логістик»

В.о. головного бухгалтера  
ТОВ «Баядера Логістик»

  
О.М. Безуглий

  
Т.Л. Сорокіна

 /Коваленко/