

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК», код ЄДРПОУ 35871504**

**за 2024 рік
станом на 31.12.2024 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

30 травня 2025р.

м. Київ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»*

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (далі - Компанія) за 2024 рік, що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2024р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту 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 Компанії станом на 31 грудня 2024р., її фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють питання бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності в Україні.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, надалі Кодекс РМСЕБ, та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також ми 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 підпункт «Припущення про безперервність діяльності» пункту 3.1 Приміток до фінансової звітності Компанії, де зазначено, що господарська діяльність Компанії зазнає впливу російської військової агресії проти України. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки з цих питань. Крім питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили інші ключові питання аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами розкрито Компанією у Примітці 6 «Операції пов'язаних сторін» до фінансової звітності. Дане питання ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними сторонами, в тому числі за операціями купівлі-продажу товарів.

В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін, в т. ч. аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами здійснено аналіз первинних документів, договорів, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, направлено запити до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, обговорено з управлінським персоналом питання ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі належної ідентифікації та відображення в бухгалтерському обліку операцій із пов'язаними сторонами.

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги Компанії включає заборгованість за реалізовані в рамках основної діяльності товари (інформація розкрита в пункті 14 Приміток). Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків. Балансова вартість Поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024 р. складає 2 611 792 тис. грн. (58% від загальної вартості пасивів).

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- ознайомлення з обліковою політикою на предмет відповідності вимогам МСФЗ та визначення її застосовності;
- одержання переліку дебіторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення поточної дебіторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;
- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку дебіторської заборгованості.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Визнання, оцінка і облік кредиторської заборгованості

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтями «Короткострокові кредити банків», що включає поточну заборгованість за отриманими банківськими кредитами (інформація розкрита в пункті 19 Приміток) та «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги», що включає заборгованість за отримані товари, необоротні активи, роботи та послуги (інформація розкрита в пункті 20 Приміток) і суб'єктивною природою суджень керівництва, які застосовувались при визначенні балансової вартості кредиторської заборгованості.

Опис аудиторських процедур, що виконувались:

- вивчення та аналіз облікових політик та оцінок фінансових зобов'язань на їх відповідність МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- перевірка прийнятої класифікації поточних/непоточних зобов'язань Компанії;

- одержання переліку кредиторів, перевірка первинних документів, аналіз відповідності умовам договорів та дотримання термінів погашення, перевірка правильності відображення кредиторської заборгованості в аналітичному і синтетичному обліку;

- процедури зовнішнього підтвердження (надання запитів контрагентам Компанії), а також альтернативні аудиторські процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку фінансових зобов'язань.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення Короткострокових кредитів банків та Поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у фінансовій звітності.

Інші питання

Інформація щодо аудиту річної фінансової звітності за попередній період

Аудит фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023р., був проведений іншим аудитором – ТОВ «Аудиторська фірма «ТИМЛІАР-АУДИТ», який 20 березня 2024р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2024 рік
Відповідно до законодавства України, чинного на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2024 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2024 рік, складеного за Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями), який містить іншу інформацію, окрім фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. 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 нашого звіту.

Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
 - отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
 - оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
 - доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
 - оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.
- Ми повідомляємо Аудиторському комітету інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.
- Ми також надаємо Аудиторському комітету твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б

обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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 ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36592116
Розділ Реєстру, до якого включений суб'єкт аудиторської діяльності	Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, №4454
Номер реєстрації у Реєстрі	
Місцезнаходження	04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1
Адреса для листування	
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності.	www.advo-audit.com.ua
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»
Дата призначення аудитором	«26» листопада 2024 року Протоколом №11-26/2024 Загальних зборів учасників Товариства
Тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	1 рік

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

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

Серед ідентифікованих нами ризиків значущі ризики, які привернули особливу увагу аудитора і наведені у розділах «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» та «Ключові питання аудиту». Виявлені нами ризики не пов'язані з ризиком шахрайства.

Окрім тих питань, що зазначені у розділах з відповідними посиланнями на розкриття інформації, а саме: «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора, ми не виявили інших питань стосовно оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 VIII (зі змінами).

Відповідно до результатів нашого аудиту, всі виявлені ризики, що є значущими (за нашими професійними судженнями), були обговорені з найвищим управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували коригувань у фінансовій звітності, відкориговані, ті, що потребували значної уваги додатково описані у розділі «Ключові питання аудиту».

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність
Ми підтверджуємо, що цей звіт незалежного аудитора узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету Компанії, який надається нами за результатами проведеного нами аудиту.

Ми також підтверджуємо, що наша аудиторська фірма Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту фінансової звітності Компанії станом на 31.12.2024 р. Костинюк Віталій Мірчевич є незалежними по відношенню до Компанії.

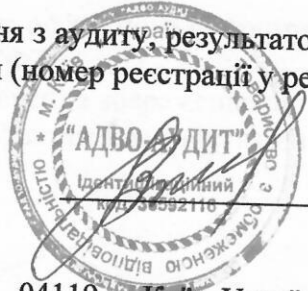
Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми не надаємо у своєму звіті впевненості щодо майбутньої дієздатності Компанії, а також ефективності або результативності діяльності її органів управління або посадових осіб із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому.

Ми підтверджуємо, що не надавали Компанії заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Костинюк Віталій Мірчевич (номер реєстрації у реєстрі аудиторів та САД 101359).

Ключовий партнер з аудиту



Віталій КОСТИНЮК

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна

30 травня 2025 року

**Заява про відповідальність керівництва
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»
за підготовку фінансової звітності за 2024 рік,
станом на 31 грудня 2024 року.**

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2024 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Директор ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»



Безуглий О.М.



МП №10
Україна *

30 травня 2025 р.

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

Дата (рік, місяць, число) **2024, грудень, 31**
за ЄДРРНОУ **3871304**
за КМДП **1**
за КОПФГ **1**
за КВЕД **46.34**

КОДИ
UA80000000000210193
240
46.34

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями**
Середня кількість працівників **2** **2 370**
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) **0507781655**

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2024** р.

V

А К Т И В		Форма №1 Код за ДКУД 1801001	
1	Код рядка 2	На початок звітного періоду 3	На кінець звітного періоду 4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи			
первісна вартість	1000	6 419	8 317
накопичена амортизація	1001	24 354	25 885
Незавершені капітальні інвестиції	1002	17 935	17 568
Основні засоби	1005	-	600
первісна вартість	1010	34 191	50 979
знос	1011	91 376	122 141
Інвестиційна нерухомість	1012	57 185	71 162
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1015	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Довгострокові біологічні активи	1017	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1020	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1022	-	-
інші фінансові інвестиції	1030	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1035	50 000	50 000
Довгострокова дебіторська заборгованість	1036	-	-
Відстрочені податкові активи	1040	-	-
Гудвіл	1045	8 293	10 767
Відстрочені аквізиційні витрати	1050	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1060	-	-
Інші необоротні активи	1065	-	-
Усього за розділом I	1090	-	-
II. Оборотні активи	1095	98 903	120 663
Запаси			
виробничі запаси	1100	862 870	1 210 488
незавершене виробництво	1101	23 635	36 388
готова продукція	1102	-	-
товари	1103	-	-
Поточні біологічні активи	1104	839 235	1 174 100
Депозити перестрахування	1110	-	-
Векселі одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1125	1 676 547	2 611 792
за виданими авансами			
з бюджетом	1130	81 717	45 062
у тому числі з податку на прибуток	1135	72 468	63 215
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1145	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1155	68 215	59 518
Гроші та їх еквіваленти	1160	-	76 363
готівка	1165	192 276	242 503
рахунки в банках	1166	1 939	821
Витрати майбутніх періодів	1167	187 515	241 365
Частка перестрахування у страхових резервах	1170	4 548	9 947
у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1181	-	-
	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	31 679	47 442
Усього за розділом II	1195	2 990 320	4 366 330
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 089 223	4 486 993

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 058	992 770
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	154	147
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	224 282	326 340
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	225 494	1 319 257
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	114 001	6 032
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1550	-	-
Усього за розділом II	1595	114 001	6 032
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	1 093 179	861 679
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 483 376	2 020 838
розрахунками з бюджетом	1620	17 584	40 922
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 675	9 297
розрахунками зі страхування	1625	1 763	2 339
розрахунками з оплати праці	1630	8 852	48 540
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 636	32 466
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	13 013	17 947
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	75 325	136 973
Усього за розділом III	1695	2 749 728	3 161 704
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	3 089 223	4 486 993



ЕП Безуглий
Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
35871504		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12 467 089	10 442 240
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	(9 634 646)	(8 081 490)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2 832 443	2 360 750
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	63 968	52 609
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	(268 911)	(173 044)
Витрати на збут	2150	(2 223 132)	(1 783 369)
Інші операційні витрати	2180	(123 424)	(114 741)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	280 944	342 205
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	12 733	-
Інші доходи	2240	398	11 210
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(131 063)	(232 360)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(35 834)	(44 311)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	127 178	76 744
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25 120)	(14 520)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	102 058	62 224
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	102 058	62 224

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	142 107	134 944
Витрати на оплату праці	2505	350 493	230 904
Відрахування на соціальні заходи	2510	61 243	49 221
Амортизація	2515	24 893	19 613
Інші операційні витрати	2520	2 033 567	1 635 386
Разом	2550	2 612 303	2 070 068

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	-	-
Дивиденди 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)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
35871504		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	14 268 108	13 261 727
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	8 837	33 502
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	5 399	2 511
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	9 759	7 842
Надходження від страхових премій	3050	20	3 703
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 390	250 522
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(12 778 589)	(11 076 558)
Праці	3105	(236 435)	(185 215)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(60 314)	(49 674)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(781 348)	(608 389)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(24 941)	(8 639)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(111 371)	(39 534)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(645 036)	(560 216)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(17 737)	(77 467)
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	(807 260)	(1 165 343)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-367 170	397 161
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	8 491	1 075
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	69 575	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(42 759)	(56 754)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	35 307	-55 679
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 737 024	2 609 549
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	2 096 112	2 558 651
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(123 466)	(234 422)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(135 238)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	382 208	-183 524
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 345	157 958
Залишок коштів на початок року	3405	192 276	34 281
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(118)	37
Залишок коштів на кінець року	3415	242 503	192 276

Керівник

Безуглий
Олександр
Миколайович

Безуглий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Сорокіна Тетяна Леонідівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА
ЛОГІСТИК"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

35871504

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 058	-	154	-	224 282	-	-	225 494
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 058	-	154	-	224 282	-	-	225 494
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	102 058	-	-	102 058
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(7)	-	-	-	-	(7)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	991 712	-	-	-	-	-	-	991 712
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	991 712	-	(7)	-	102 058	-	-	1 093 763
Залишок на кінець року	4300	992 770	-	147	-	326 340	-	-	1 319 257

Керівник

Головний бухгалтер

Безуглий
Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
35871504		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4 Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений 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:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 058	-	702	-	162 058	-	-	163 818
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	62 224	-	-	62 224
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(548)	-	-	-	-	(548)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



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

Керівник

Головний бухгалтер

Безуглий
Олександр
Миколайович
ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ЛОГІСТИК"**
Територія м. Київ, Дарницький район
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля напоями
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	35871504		
за КАТОТТГ ¹	UA80000000000210193		
за СПОДУ			
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.34		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2024 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	24355	17936	7219	-	-	5689	5689	5321	-	-	-	25885	17568
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	24355	17936	7219	-	-	5689	5689	5321	-	-	-	25885	17568
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	566	35	484	-	-	-	-	102	-	-	-	1050	137	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	45902	31699	8505	-	-	1857	1627	8515	-	-	-	52550	38587	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	-	-	12376	-	-	2475	454	2393	-	-	-	9901	1939	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	36847	23126	16412	-	-	3514	3514	7863	-	-	-	49745	27475	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	36	36	-	-	-	1	1	-	-	-	-	35	35	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	8025	2288	1045	-	-	210	-	701	-	-	-	8860	2989	-	-	-	-
Разом	260	91376	57184	38822	-	-	8057	5596	19574	-	-	-	122141	71162	-	-	-	-

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

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	37777	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1045	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	7219	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	46041	-

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	50000	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	50000	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	40210	53138
Реалізація інших оборотних активів	460	3957	3165
Штрафи, пені, неустойки	470	151	2472
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	19649	64649
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	5362
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	131063
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	12733	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	398	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	35834

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

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

(632) - _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	821
Поточний рахунок у банку	650	241365
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	317
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	242503

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	13013	25017	-	20083	-	-	17947
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	500	5362	-	500	-	-	5362
Разом	780	13513	30379	-	20583	-	-	23309

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	31662	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	126	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4600	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	1174100	-	-
Разом	920	1210488	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	2611792	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	59518	-	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	27594
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	8293
на кінець звітного року	1225	10767
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	25120
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	27594
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-2474
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	24895
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) -

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

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

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

Керівник

Головний бухгалтер



ЕП Безуглий
Олександр
Миколайович

ЕП Сорокіна
Тетяна
Леонідівна

Безуглий Олександр Миколайович

Сорокіна Тетяна Леонідівна

ТОВ «БАЯДЕРА ЛОГІСТИК»



Примітки до річної фінансової звітності за 2024 рік



Зміст

1. Фінансова звітність.....	2
2. Інформація про компанію	6
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики	6
3.1. Основа підготовки фінансової звітності.....	6
3.2. Середовище, в якому Компанія здійснює свою діяльність	8
3.3. Суттєві принципи облікової політики	8
4. Суттєві бухгалтерські оцінки і судження.....	14
5. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій.....	15
6. Операції з пов'язаними особами	23
7. Елементи операційних витрат, інші доходи, витрати та коригування, що включені до Звіту про комплексний прибуток (збиток)	24
7.1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	24
7.2. Елементи операційних витрат	24
7.3. Елементи адміністративних витрат	24
7.4. Елементи витрат на збут	25
7.5. Інші операційні доходи та інші доходи.....	25
7.6. Інші операційні витрати та інші витрати	25
7.7. Фінансові витрати.....	26
7.8. Фінансові доходи.....	26
7.9. Винагороди працівникам	26
8. Податок на прибуток.....	26
9. Основні засоби.....	27
10. Незавершені капітальні інвестиції.....	29
11. Нематеріальні активи	30
12. Фінансові інвестиції	30
13. Товарно-матеріальні запаси.....	30
14. Дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість 31	
15. Інші оборотні активи.....	31
16. Грошові кошти та їх еквіваленти	31
17. Звіт про рух грошових коштів.....	32
18. Статутний капітал.....	32
19. Позикові кошти.....	32
20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість..	33
21. Податки та збори до сплати.....	33
22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики.....	34
23. Фінансові інструменти та управління ризиками	34
24. Події після закінчення звітного періоду.....	38

1. Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року

В тисячах гривень	Примітка	31.12.2023	31.12.2024
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	9	34 191	50 979
Нематеріальні активи	11	6 419	8 317
Незавершені капітальні інвестиції	10	-	600
Довгострокові фінансові інвестиції; Інші фінансові інвестиції	12	50 000	50 000
Відстрочені податкові активи		8 293	10 767
Поточні активи			
Запаси	13	862 870	1 210 488
Торгова дебіторська заборгованість	14	1 676 547	2 611 792
Заборгованість за виданими авансами	14	81 717	45 062
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	72 468	63 215
Інша поточна дебіторська заборгованість	14	68 215	59 518
Поточні фінансові інвестиції	12	-	76 363
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	192 276	242 503
Витрати майбутніх періодів		4 548	9 947
Інші оборотні активи	15	31 679	47 442
Необоротні активи, утримувані для продажу		-	-
Усього активів		3 089 223	4 486 993
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	18	1 058	992 770
Додатковий капітал		154	147
Нерозподілений прибуток		224 282	326 340
Усього капітал		225 494	1 319 257
Довгострокові зобов'язання		114 001	6 032
Відстрочені податкові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам			
Довгострокові кредити банків	19	114 001	6 032
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	19	1 093 179	861 679
Торговельна кредиторська заборгованість	20	1 483 376	2 020 838
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	20	1 763	2 339
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	20	17 584	40 922
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20	56 636	32 466
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	20	8 852	48 540
Поточні забезпечення	20	13 013	17 947
Інші поточні зобов'язання	20	75 325	136 973
Усього зобов'язань		2 749 728	3 161 704
Усього капіталу та зобов'язань		3 089 223	4 486 993

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що завершився 31 грудня 2024 р.**

В тисячах гривень	Примітка	2023 рік	2024 рік
Виручка		10 442 240	12 467 089
Собівартість реалізованої продукції	7.1	(8 081 490)	(9 634 646)
Валовий прибуток		2 360 750	2 832 443
Інші операційні доходи	7.5	52 609	63 968
Адміністративні витрати	7.3	(173 044)	(268 911)
Витрати на збут	7.4	(1 783 369)	(2 223 132)
Інші операційні витрати	7.6	(114 741)	(123 424)
Прибуток від основної діяльності		342 205	280 944
Фінансові витрати	7.7	(232 360)	(131 063)
Інші фінансові доходи	7.8	-	12 733
Інші доходи		11 210	398
Інші витрати		(44 311)	(35 834)
Прибуток до оподаткування		76 744	127 178
Витрати/Доходи з податку на прибуток	8	(14 520)	(25 120)
Прибуток/збиток за рік		62 224	102 058
Інший сукупний прибуток/збиток			
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Усього сукупний дохід		62 224	102 058

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що завершився 31 грудня 2024 р.**

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Операційна діяльність		
Грошові надходження від клієнтів	13 261 727	14 268 108
Надходження від повернення авансів	33 502	8 837
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)		
Надходження від операційної оренди	2 511	5 399
Надходження від отриманих роялті, авторських винагород	7 842	9 759
Надходження від страхових премій	3 703	20
Інші надходження	250 522	22 390
Грошові платежі постачальникам	(11 076 558)	(12 778 589)
Грошові платежі працівникам	(185 215)	(236 435)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи	(49 674)	(60 314)
Сплачено податків та зборів	(608 389)	(781 348)
Сплачений податок на прибуток	(8 639)	(24 941)
Сплачений податок на додану вартість	(39 534)	(111 371)
Сплачено інших податків та зборів	(560 216)	(645 036)
Повернення авансів	(77 467)	(17 737)
Інші витрачання	(1 165 343)	(807 260)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності	397 161	(367 170)
Інвестиційна діяльність		
Реалізація необоротних активів	1 075	8 491
Інші надходження	-	69 575
Придбання необоротних активів	(56 754)	(42 759)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності	(55 679)	35 307
Фінансова діяльність		
Надходження від власного капіталу		
Надходження від отримання позик	2 609 549	2 737 024
Витрачання на погашення позик	(2 558 651)	(2 096 112)
Витрачання на сплату відсотків	(234 422)	(123 466)
Інші платежі	-	(135 238)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності	(183 524)	382 208
Чистий рух грошових коштів за звітний період	157 958	50 345
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня	34 281	192 276
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	37	(118)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня	192 276	242 503

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

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2023 року	1 058	702	162 058	163 818
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік			62 224	62 224
Безоплатно отримані основні засоби		(548)		(548)
Разом зміни у капіталі		(548)	62 224	61 676
Залишок на 31 грудня 2023 року	1 058	154	224 282	225 494

Звіт про власний капітал
за рік, що завершився 31 грудня 2024 р.

В тисячах гривень	Зареєстрований (пайовий) капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу
На 01 січня 2024 року	1 058	154	224 282	225 494
Внески до капіталу	991 712			991 712
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік			102 058	102 058
Безоплатно отримані основні засоби		(7)		(7)
Разом зміни у капіталі	991 712	(7)	102 058	1 093 763
Залишок на 31 грудня 2024 року	992 770	147	326 340	1 319 257

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 28 структурних підрозділів, 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.

Основними видами діяльності Компанії є оптова торгівля напоями (КВЕД 46.34).

Діяльність Компанії підлягає обов'язковому ліцензуванню:

Ліцензія на право оптової торгівлі алкогольними напоями (крім сидру та перрі без додання спирту), 990208202000190 видана Державна податкова служба України, з 20/12/2020 по 20/12/2025.

Ліцензія на право оптової торгівлі алкогольними напоями- сидром та перрі (без додання спирту), 990209202100112, видана Державна податкова служба України з 03/09/2021 по 03/09/2026.

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 0,0006%
2	КОМПАНІЯ «SUMIRE LIMITED	Засновник 99,9994%

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.

Компанія складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Річна фінансова звітність Компанії охоплює період, що дорівнює календарному року, який починається 01 січня та закінчується 31 грудня 2024 року та складається з наступних компонентів: Звіт про фінансовий стан на кінець року; Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за період; Звіт про зміни у власному капіталі за період; Звіт про рух грошових коштів за період; Примітки до фінансової звітності, включаючи опис суттєвих облікових політик.

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

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Компанії для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Заява про відповідність

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції, офіційно оприлюдненій станом на 31 грудня 2024 року на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Компанією фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні річної фінансової звітності Компанія керувалась, також, вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

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. Ймовірні наслідки цієї агресії (руйнування об'єктів інфраструктури, мобілізація населення, дефіцит пального, дефіцит сировини та комплектуючих матеріалів тощо) є основними чинниками, які після періоду оцінки вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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 несвоечасне подання фінансової звітності), спричинене впливом форс-мажору.

Безпосередніми наслідками зовнішньої військової агресії є погіршення економічного середовища та поглиблення економіко-політичної невизначеності. Проте, протягом 2024 року за рахунок наступальних дій ворога лише на Східній частині України та відсутність розширення бойових дій на інші регіони України, економіка України мала більш стабільну динаміку, прилаштувавшись до реалій військового часу та її потреб, було збільшено показники відновлення зростання ВВП в порівнянні з попереднім періодом. Враховуючи вищевикладене, наразі немає підстав вважати, що діяльність Компанії можна поставити під сумнів безперервності діяльності в майбутньому.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність керівництво Компанії підготувало та постійно оновлює перспективні фінансові прогнози та плани продажів на період не менше 1 рік від звітної дати. За усіма найбільш ймовірними сценаріями розвитку подій, Керівництво Компанії прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців від дати затвердження цієї фінансової звітності. Місця зберігання продукції та основні активи Компанії знаходяться віддалено від окупованих територій та територій, що наближені до бойових дій, внаслідок чого не було випадків втрати активів внаслідок бойових дій. Компанія зберігає контроль над активами, виконує зобов'язання перед своїми постачальниками, працівниками, а також зі сплати податків. Вплив інфляції, девальвація гривні щодо іноземних валют, зростання собівартості товарів в Україні негативно відобразилися на прибутковості, але Компанія здійснює активне управління та контроль витрат грошових коштів з метою стабільності діяльності Компанії та продовження діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Компанії 28 лютого 2025 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 31.12.2024 року Компанія та вся Держава продовжують здійснюють свою діяльність в умовах форс-мажорних обставин та активних бойових дій, та які не припинилися 31.12.2024. 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 2024 року за рахунок наступальних дій ворога лише на Східній частині України та відсутність розширення бойових дій на інші регіони України, економіка України мала більш стабільну динаміку, прилаштувавшись до реалій військового часу та її потреб, було збільшено показники відновлення зростання ВВП в порівнянні з попереднім періодом.

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

Дохід від звичайної діяльності- дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Компанії.

Компанія визнає дохід в розмірі ціни угоди (операції). Ціна угоди являє собою суму компенсації, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, без урахування сум, зібраних від імені третіх сторін. Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на умовах договору, та яка на цей момент відшкодування є безумовною з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи Компанії за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі. Для кожної категорії дебіторської заборгованості в кінці звітного періоду Компанія здійснює аналіз на предмет наявності сумнівних боргів, а також проводить перегляд термінів заборгованості, що дозволяє оцінити потребу у створенні резервів.

Компанія використовує 5-крокову модель визнання доходу від договорів із клієнтами, а саме:

Перший крок — ідентифікація договору.

Другий — виявлення зобов'язань щодо виконання.

Третій — визначення ціни операції.

На четвертому кроці здійснюємо розподіл ціни між зобов'язаннями щодо виконання.

І нарешті на п'ятому кроці визнаємо дохід. (дохід може визнаватися в момент часу, тобто одномоментно, що характерно для постачання товарів або протягом періоду- характерно для робіт/послуг.

Надання послуг

Дохід від надання послуг визнається, якщо результат операції, яка передбачає надання послуг, може бути попередньо оцінений достовірно, дохід, пов'язаний з операцією, має визнаватися шляхом посилення 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 (на кожну звітну дату Компанія визнає дохід від зобов'язань, які задовольняються з плином часу (за роботами/послугами).; 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, дохід визнається виходячи з прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання.

Компанія для оцінки прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання використовує метод оцінки за результатами.

Тобто, Компанія визнає дохід від звичайної діяльності на основі прямих оцінок вартості для клієнта товарів або послуг, переданих на сьогоднішній день, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором.

Договірне зобов'язання (contract liability) — зобов'язання суб'єкта господарювання передати товари або послуги клієнтові, за які суб'єкт господарювання отримав компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Договірне зобов'язання. Його ми визнаємо у випадку, якщо клієнт нам здійснює попередню оплату за договором (те, що ми відображаємо за кредитом рахунку 681).

Договірний актив (contract asset) — право суб'єкта господарювання на компенсацію в обмін на товари або послуги, які суб'єкт господарювання передав клієнтові, якщо таке право обумовлене не плинном часу, а іншими чинниками (наприклад, монтаж, технічне обслуговування або майбутніми результатами діяльності суб'єкта господарювання).

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

І) 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 амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками, векселі отримані.

Облігації внутрішньої державної позики (надалі - ОВДП)

Облігації внутрішньої державної позики (ОВДП) Компанія обліковує на дату придбання за фактичною собівартістю з урахуванням премії/дисконту; на дату балансу – за амортизованою собівартістю з використанням Методу ефективного відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Відповідно до Методу ефективного відсотку Товариство до винагород, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка за фінансовим інструментом, включає (відносить) комісії, що були понесені на придбання такого фінансового активу (ОВДП). Такі комісії Товариство амортизує за очікуваний строк дії фінансового інструмента.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Для визначення ефективної ставки Товариство керується інформацією щодо доходності по ОВДП розміщеною на сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/markets/primary-ovdp-chart>.

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Облік грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю.

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 Метод абсолютної суми сумнівної заборгованості 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.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанії; інших

витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Запаси оцінюються за собівартістю придбання.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості

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.

Процедура оцінки знецінення запасів Компанії передбачає застосування наступних методичних підходів:

- а) оцінка поточної ринкової вартості запасів;
- б) визначення, чи є запаси придатними для використання або продажу;
- в) визначення терміну придатності запасів;
- г) аналіз вигоди від використання або продажу запасів.

На основі проведеної оцінки запасів Компанія на звітну дату не виявила ознак знецінення запасів, зокрема:

- а) поточні ринкові умови та ціни на запаси залишаються стабільними і не свідчать про можливість зниження вартості;
- б) фізичний стан запасів знаходиться в задовільному стані, не має ознак пошкоджень, псування чи зниження якості;
- в) запаси відповідають актуальним вимогам і стандартам, а також не є застарілими або непридатними до використання в процесі виробництва чи продажу;
- г) запаси не стали застарілими через зміну в попиту чи технологічному процесі, і вони продовжують бути затребуваними для подальшого використання або реалізації;
- д) очікувані вигоди від використання або продажу запасів не знизилися, і запаси продовжують приносити очікувані економічні вигоди.
- е) всі умови для подальшого використання запасів залишаються стабільними.

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.

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 оподаткованого 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 оподаткованого 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

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності.

Будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обґрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено протягом року, що закінчився 31.12.2024. Зокрема, не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок за попередні звітні періоди, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

5. Використання нових та переглянутих МСФЗ та Інтерпретацій

В цілому, облікова політика Компанії відповідає застосовуваній у попередньому році. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2023 року.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2023 року, не вплинули на фінансову звітність Компанією.

МСБО 16«Основні засоби»

З 1 січня 2023 року забороняється вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів в періодах, коли Компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість Компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування. Суб'єкт господарювання не повинен перераховувати порівняльну інформацію. Замість цього суб'єкт господарювання визнає кумулятивний вплив первісного застосування поправок як коригування

вхідного залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, залежно від обставин, на дату первісного застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

З 1 січня 2023 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору.

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

З 1 січня 2023 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилалися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилалися на МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ(IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»

Для цілей параграфу 3.3.2 умови є суттєво відмінними, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків за новими умовами, включаючи будь-які сплачені комісії за вирахуванням будь-яких отриманих комісій, дисконтованих із застосуванням первісної ефективної ставки відсотка, відрізняється принаймні на 10 відсотків від дисконтованої теперішньої вартості решти грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням.

Визначаючи такі комісії, сплачені за вирахуванням отриманих комісій, позичальник включає лише комісії, сплачені або отримані між позичальником і кредитором, у тому числі комісії, сплачені або отримані позичальником або кредитором від імені іншої сторони.

Якщо обмін борговими інструментами або зміна умов обліковується як погашення, то будь-які понесені витрати або комісії визнаються як частина прибутку або збитку від погашення.

Якщо обмін або зміну умов не обліковують як погашення, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизують протягом строку, що залишився до погашення модифікованого зобов'язання.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018- 2020): МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»

Поправка стосується стимулюючих платежів з оренди. До внесення поправок до ілюстративного прикладу 13 як частина факторів включалося відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна, при цьому в прикладі недостатньо чітко було представлений висновок про те, чи таке відшкодування відповідатиме визначенню стимулу до оренди. Найпростішим виходом з існуючої плутанини Рада МСБО прийняла рішення виключити з ілюстративного прикладу №13 відшкодування, що стосується поліпшень орендованого майна. Відтак, поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Дата застосування відсутня, оскільки стосується лише прикладу.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ(IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправка стосується ефекту оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка приводить IAS 41 до відповідності IFRS 13.

З 1 січня 2023 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 IAS 41 скасовано.

Дата застосування – з 01 січня 2024 року. Дозволено дострокове застосування.

Зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує товариство скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Дата початку застосування з 01 січня 2024 року, дозволяється дострокове застосування.

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до підприємств розкривати свої «основні положення» облікової політики вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики; і

Додавання керівництва про те, як підприємствам слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» (лютий 2021)

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю».

Товариство здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток» (травень 2021)

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні

активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Товариство, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Дозволяється дострокове застосування.

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 Страхові контракти (липень, червень 2020)

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестрахування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17
 - Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан
 - Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях
 - Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків
 - Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки
 - Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)
 - Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів
 - Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2024 року
 - Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17
 - Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору

Дата застосування – 1 січня 2024, дозволяється дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда» (вересень 2023)

У вересні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

- Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» (жовтень 2023)

У жовтні 2023 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає товариство, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які Компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких Компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, Компанія тепер повинна буде розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як товариство класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів товариства, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли товариство класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал. Дата застосування - 01 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою

організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Допускається дострокове застосування. Поправка не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

Стандарти, що були опубліковані, але ще не набули чинності та не були застосовані достроково:

Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Уточнення підходів до оцінки валют, які не є вільно конвертованими, а також критеріїв оцінки курсів обміну при відсутності активного ринку.
2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2025 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2025 року.
4. **Аналіз впливу**
Оскільки компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.
2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
4. **Аналіз впливу**
Компанія не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
4. **Аналіз впливу**
Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2026 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
4. **Аналіз впливу**
Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:
 - Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
 - Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
 - Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
 - Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
 - Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.
2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2027 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Компанія планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
4. **Аналіз впливу**
Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:
 - Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту. Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
 - Перекласифікація деяких елементів звітності, щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
 - Розширення обсягу приміток до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
 - Збільшення обсягу підготовчої роботи, включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
 - Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами, оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».

1. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці**
Компанія не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.

2. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ**
1 січня 2027 року.
3. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ**
Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.
4. **Аналіз впливу**
Компанія не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки вона не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Товариство не приймало рішення про дострокове застосування нових та переглянутих стандартів. Ефект потенційного впливу змін до МСФЗ на фінансову звітність наступних звітних періодів несуттєвий або відсутній.

6. Операції з пов'язаними особами

Пов'язані сторони, з якими Компанія проводила операції протягом 2024 року:

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)
 АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)
 АТ «Агро-Коблево» (код ЄДРПОУ 32056819)
 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, з Компанією:

ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)
 АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)
 АТ «Агро-Коблево» (код ЄДРПОУ 32056819)
 АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)
 ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (код ЄДРПОУ 37969530)
 ТОВ «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)
 ТОВ «Баядера Рітейл» (код ЄДРПОУ 42766171)
 Нечитайло Святослав Ігорович

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	2023 рік	2024 рік
Дебіторська заборгованість з основної діяльності	26 255	29 627
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	731 235	925 491

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

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Придбання товарів та послуг (без ПДВ)	4 887 314,29	5 719 163,46
Орендні платежі	7 849,95	5 250,14
Придбання інших активів	0	0
Продаж інших активів	0	0

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 2023 року 26 255 тис грн та на 31 грудня 2024 року 29 627 тис грн. по товарній заборгованості.

Компанія не створювала резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2024 року.

Витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін.

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 2023 року та 31 грудня 2024 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 2024 р. входять 20 керівників вищої ланки. Загальна сума винагороди основних керівників була включена в адміністративні витрати і складала:

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Заробітна плата	8 587	47 258

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

7.1. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Собівартість реалізованих товарів	8 081 409	9 630 486
Собівартість реалізованих послуг	-	4 083
Собівартість реалізованої готової продукції	81	77
ВСЬОГО	8 081 490	9 634 646

7.2. Елементи операційних витрат

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Матеріальні витрати	134 944	142 107
Витрати на оплату праці	230 904	350 493
Відрахування на соціальні заходи	49 221	61 243
Витрати на амортизацію	19 613	24 893
Інші операційні витрати	1 635 386	2 033 567
ВСЬОГО	2 070 068	2 612 303

До елементів інших операційних витрат віднесено всі витрати на збут, адміністративні та операційні витрати за винятком витрат на оплату праці, амортизації та матеріальних витрат.

7.3. Елементи адміністративних витрат

В тисячах гривень	2023	2024
Амортизація	(5 748)	(6 022)
Витрати на оренду	(35 294)	(46 519)
Витрати на персонал	(77 335)	(163 115)
Транспортні витрати	(7 711)	(8 193)

Витрати на зв'язок	(5 320)	(4 866)
Витрати на страхування	(34)	(111)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(7 054)	(7 362)
Інші	(34 548)	(32 724)
ВСЬОГО, тис грн	(173 044)	(268 911)

До інших адміністративних витрат віднесено: витрати на послуги банку (РКО, купівля валюти, інкасація виручки), витрати на інформаційно-консультативні послуги, інші професійні послуги, послуги нотаріуса, купівля запасних частин, списання МБП, паперу та ін.

7.4. Елементи витрат на збут

В тисячах гривень	2023	2024
Амортизація	(22 832)	(25 258)
Витрати на оренду	(44 551)	(52 216)
Логістика	(270 313)	(355 369)
Витрати на персонал	(214 837)	(266 073)
Маркетинг	(1 179 794)	(1 465 474)
Витрати на страхування	(2 322)	(3 441)
Витрати на зв'язок	(3 720)	(5 211)
Інші	(45 001)	(50 091)
ВСЬОГО, тис грн	(1 783 369)	(2 223 132)

До інших витрат на збут віднесено: комунальні послуги, купівля запасних частин, інформаційно-консультативні послуги, витрати на поточний ремонт складських приміщень, списання МБП, паперу, складських та рекламних матеріалів та ін.

7.5. Інші операційні доходи та інші доходи

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	388	1 732
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 285	3 957
Дохід від операційної курсової різниці	32 351	40 211
Дохід від отриманих штрафів, пені, неустойки	189	151
Дохід від відшкодування раніше списаних активів	1 572	384
Дохід від списання кредиторської заборгованості	85	238
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	75	7 243
Інші операційні доходи	16 665	10 052
Інші доходи	11 210	398
ВСЬОГО	63 819	64 366

До інших операційних доходів в 2023 році віднесено: доходи від отриманих відсотків (на залишки по рахункам) в сумі 5 548 тис грн, дохід від роялті в сумі 6 510 тис грн, дохід від страхового відшкодування в сумі 3 703 тис грн., а також доходи від раніше списаних активів, пересортиця, та ін.

До інших операційних доходів в 2024 році віднесено: доходи від отриманих відсотків (на залишки по рахункам) в сумі 5 740 тис грн, дохід від роялті в сумі 3 006 тис грн, а також доходи від раніше списаних активів, пересортиця, доходи від страхових відшкодувань та ін.

До інших доходів в 2023 році Компанія відносила доходи від безоплатно отриманих активів на суму 11 210 тис грн.

7.6. Інші операційні витрати та інші витрати

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Витрати від купівлі - продажу валюти	(20 536)	(6 850)
Витрати від операційної курсової різниці	(47 732)	(53 138)

Собівартість реалізованих інших оборотних активів	(1 086)	(3 165)
Визнані штрафи, пені, неустойки	(586)	(2 472)
Інші операційні витрати	(44 801)	(57 799)
Інші витрати	(49 815)	(24 741)
Втрати війни (на активи, по яких втрачено контроль)	5 504	(11 093)
ВСЬОГО, тис грн	(159 052)	(159 258)

До інших операційних витрат в 2023 році відносились списання рекламних матеріалів на суму 32 347 тис грн, в 2024 на суму 40 860 тис грн. Окрім цього до інших операційних витрат віднесено резерви сумнівних боргів, недостачі та ін.

До інших витрат у 2023 році віднесено благодійну допомогу, в тому числі для ЗСУ в сумі 21 815 тис грн. та безповоротна фінансова допомога в сумі 28 000 тис грн.

До інших витрат у 2024 році віднесено благодійну допомогу, в тому числі для ЗСУ в сумі 22 393 тис грн. та безповоротна фінансова допомога в сумі 3 000 тис грн.

По втратах війни в 2024 році проти ТОВ АВІОН + порушено справу про банкрутство та таким чином віднесено до витрат (за рахунок раніше створених резервів) дебіторську заборгованість в сумі 11 093 тис грн.

7.7. Фінансові витрати

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Витрати по нарахованим відсоткам та комісіям	(232 360)	(131 063)
ВСЬОГО, тис грн	(232 360)	(131 063)

Витрати по нарахованим відсоткам включають в себе відсотки по кредитам в банках та комісій, що були сплачені за отримання фінансування, внесення змін до кредитних договорів та інших змін до кредитних договорів.

7.8. Фінансові доходи

Фінансові доходи включають в себе доходи отримані по ОВДП в загальній сумі 12 733 тис грн.

7.9. Винагороди працівникам

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Заробітна плата	230 904	350 493
Витрати на соціальне забезпечення	49 221	61 243
ВСЬОГО, тис грн	280 125	411 736

8. Податок на прибуток

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2024 рр:

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Поточний податок на прибуток	(11 970)	(27 594)
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з виникненням або зменшенням тимчасових різниць	(2 550)	2 474
Витрати / (Доходи) з податку на прибуток	(14 520)	(25 120)

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 2024р залишок відстроченого податкового активу становить 10 767 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 2023 року	31 грудня 2024 року
Кредиторська / (дебіторська) заборгованість з податку на прибуток	6 675	9 297

Далі наведено звірку суми витрат із податку на прибуток і суми бухгалтерського прибутку, помноженого на податкову ставку за роки, що закінчилися 31 грудня:

Дані в тисячах гривень	2023	2024
Бухгалтерський прибуток до оподаткування	76 744	127 178
Податок на прибуток за фактичною ставкою(18%)	11 970	27594
Витрати, що не включаються до складу валових витрат при визначенні оподатковуваного прибутку	-10 245	26123
Коригування, визнанні у періоді щодо поточного податку попередніх періодів		
Інші коригування	2 550	-2474
Всього	14 520	25 120

9. 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
На 1 січня 2023 року								
Первісна вартість		88	35 911		29 903	36	7 604	73 543
Накопичений знос		26	25 671		18 894	35	1 748	46 374
Надходження		478	12 996		8 415		514	22 403
Вибуття								
- первісна вартість			3 005		1 470		94	4 569
- знос			1 548		1 470		94	3 112
Нарахування амортизації		9	7 576		5 702	1	634	13 922
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року		531	14 203		13 720		5 737	34 191
Первісна вартість		566	45 902		36 847	36	8 025	91 376
Накопичений знос		35	31 699		23 127	36	2 288	57 185
На 1 січня 2024 року								
Первісна вартість		566	45 902		36 847	36	8 025	91 376
Накопичений знос		35	31 699		23 127	36	2 288	57 185
Надходження		484	8 505	12 376	16 412		1 045	38 822
Вибуття								
- первісна вартість			1 857	2 475	3 514	1	210	8 057
- знос			1 627	454	3 514	1		5 596
Нарахування амортизації		102	8 515	2 393	7 863		701	19 574
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року		913	13 963	7 962	22 270	0	5 871	50 979
Первісна вартість		1 050	52 550	9 901	49 745	35	8 860	122 141
Накопичений знос		(137)	(38 587)	(1 939)	(27 475)	(35)	(2 989)	(71 162)

Протягом 2024 року Компанія придбала 10 нових автомобілів Renault Masters загальною вартістю 12 366 тис грн. та було передано в заставу АТ «Правекс банк» відповідно до Договору застави №2901-016/23-1 від 0.03.2024 року.

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	2023 рік	2024 рік
Адміністративні витрати	5 035	5 392
Витрати на збут	8 883	14 124
Інші операційні витрати	4	56
Разом	13 922	19 572

Станом на 31.12.2024 року в заставу банків також оформлено наступне майно Компанії: Обладнання – трансформатор силовий (інв. номер ВКГ000746), заставна вартість 129 167,0 грн, згідно Договору застави обладнання від 27.06.2023р. укладеного з ПАТ «МТБ Банк».

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за звітний рік:

Придбання основних засобів 37 777 181,76 гривень

Придбання інших необоротних матеріальних активів – 1 045 410,24 гривень

Сума укладених угод на придбання у майбутньому основних засобів у Компанії на звітну дату відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) у Компанії відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись протягом звітного періоду складають:

104 – 27 857 457,44 гривень

106 – 13 582 231,07 гривень

Основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу відповідно до МСФЗ 5 у Компанії станом на 31.12.2024 року відсутні.

Операції з оренди

Витрати на оренду	(44 551)	(52 216)
Витрати на оренду	(35 294)	(46 519)

Всі витрати на оренду є виключно елементами операційної оренди Компанії складських та офісних приміщень.

Основні параметри:

- Строк договорів не більше одного року (12 календарних місяців)
- Зобов'язання по оренді є відкличними.

10. Незавершені капітальні інвестиції

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

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Залишок на початок року	-	
Витрати на придбання (виготовлення) основних засобів	21 889	37 777
Витрати на придбання нематеріальних активів	8 477	7 219
Залишок на кінець року	-	600
Переведено до складу основних засобів	21 889	37 777
Переведено до складу нематеріальних активів	8 477	7 219

11. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2024 року нематеріальні активи склалися з таких компонентів:

В тисячах гривень	Авторське право та суміжні з ним права	Всього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2023 року	6 419	6 419
Первісна вартість	24 354	24 354
Накопичений знос та резерв під знецінення	17 935	17 935
Надходження	7 219	7 219
Вибуття		
- первісна вартість	5 689	5 689
- знос	5 321	5 321
Нарахування амортизації		
Нарахування (сторно) втрат від знецінення		
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	8 317	8 317
Первісна вартість	25 885	25 885
Накопичений знос та резерв під знецінення	17 568	17 568

Нематеріальні активи Компанії є двох типів: визначеними та невизначеними.

Срок амортизації нематеріальних активів визначених - 2 роки або згідно установчих документів (проте не менше 2 та не більше 10).

Метод амортизації таких нематеріальних активів – прямолінійний.

Амортизація нематеріальних активів Компанією включається у звіт про сукупних дохід до витрат на збут.

У складі нематеріальних активів Компанії також обліковуються повністю амортизовані активи, що продовжують використовуватись, зокрема:

Рекламний відеоролик ТМ «Koblevo» під умовною назвою "Серфінг" коротка версія 10 сек., первісна вартість 686 645,00 грн., строк корисного використання – 2 роки, дата введення в експлуатацію грудень 2021р. Станом на 31.12.2024 року актив повністю амортизований, проте продовжує використовуватись.

12. Фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31 грудня 2024 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. Вона обліковується за методом участі в капіталі.

Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2024 року у Компанії також наявні поточні фінансові інвестиції в сумі 76 363 тис грн, що складаються з ОВДП серії UA4000227656 зі строком погашення 15.01.2025 року.

Облік поточних фінансових інвестицій здійснюється по справедливій вартості.

13. Товарно-матеріальні запаси

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2024 року товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Сировина та матеріали	19 956	31 691
Резерв на сировину і матеріали, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-55	-27
Паливо	128	126
Резерв на паливо, над яким втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-2	-2
Запасні частини		
Тара	3 608	4 600
Резерв на тару, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією		
Товари	855 473	1 190 338
Резерв на товари, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-16 238	- 16 238
Усього	862 870	1 210 488

У 2024 році до складу ТМЦ надійшло запасів в сумі 10 379 701 тис. грн.

Протягом 2024 року у складі витрат було визнано списання товарно-матеріальних запасів в сумі 9 785 528 тис. гривень.

Станом на 31 грудня 2024 року сума товарно-матеріальних запасів, переданих у заставу як забезпечення позикових коштів становила 334 900 тис грн. (на 31 грудня 2023 року – 493 081 тис грн.)

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

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2023 року	31 грудня 2024 року
Поточна дебіторська заборгованість з основної діяльності	1 702 391	2 646 020
Резерв сумнівної дебіторської заборгованості (в т.ч внаслідок війни)	(25 844)	(34 228)
Поточна дебіторська заборгованість з основної діяльності – чиста вартість	1 676 547	2 611 792
Передплата постачальникам	81 717	45 062
За розрахунками з бюджетом	72 468	63 215
Інша (поточна) дебіторська заборгованість	68 215	59 518
Усього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості	1 898 947	2 779 587

Передплати включають аванси за товар, транспортні та інші послуги.

15. Інші оборотні активи.

Залишок інших оборотних активів станом на 31.12.2023 року складала 31 679 тис грн, станом на 31.12.2024 року 47 442 тис грн. Даний залишок сформований з зареєстрованого ПДВ по передплатах та не використаного податкового кредиту

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Залишки на банківських рахунках:	187 515	241 365

- деноміновані в гривнях	186 918	239 850
- деноміновані в іноземній валюті	597	1 515
Залишки в касі:	2 046	928
- деноміновані в гривнях	2 046	928
- резерв на залишки в касі, над якими втрачений контроль в зв'язку з окупацією	-107	-107
Грошові кошти, використання яких обмежено	2 821	317
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	192 276	242 503

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

17. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Розшифровка інших надходжень та витрачань коштів, наведених у звіті про рух грошових коштів

Інші надходження Компанії за 2024 рік, рядок 3095: 22 390 тис. грн., в т.ч.:

Дохід від купівлі іноземної валюти – 1 733 тис. грн.

Розрахунки з підзвітними особами – 5 924 тис. грн.

Розрахунки з іншими дебіторами в національній валюті – 14 733 тис. грн.

Інші витрачання Компанії за 2024 рік, рядок 3190: 807 260 тис. грн., в т.ч.

Розрахунки з підзвітними особами – 12 432 тис. грн.

Розрахунки по виконавчим листам – 1 901 тис. грн.

Розрахунки з робітниками підприємства – 2 403 тис. грн.

Розрахунки з іншими кредиторами в національній валюті – 790 524 тис. грн.

18. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал ТОВ «Баядера Логістик» складав 1 058 тис. грн.

Протягом 2024 року відбулось збільшення статутного капіталу Компанії на 991 712 тис. грн. шляхом збільшення долі учасників та станом на 31.12.2024 року статутний капітал склав відповідно 992 770 тис. грн.

Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Додатковий капітал сформовано за рахунок безоплатно отриманих основних засобів і складає станом на 31.12.2024 рік -147 тис. грн. та станом на 31.12.2023р. відповідно 154 тис. грн.

Управління капіталом

Компанія не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримання довіри учасників ринку. Компанія здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності. Компанія має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

В тисячах гривень	31.12.2023р.	31.12.2024р.
Статутний капітал	1 058	992 770
Вартість чистих активів	225 494	1 319 257

19. Позикові кошти

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Довгострокові позикові кошти	114 001	6 032
Поточні позикові кошти	1 093 179	861 679
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-
Заборгованість за нарахованими відсотками	10 361	3 762
Усього позикових коштів	1 217 541	871 473

Заборгованість за банківськими кредитами станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2024 року деномінована у гривні. До довгострокових кредитів віднесено кредити банків зі строком повернення більше 12 місяців, а до короткострокових зі строком повернення менші 12 місяців.

Середня ефективна відсоткова ставка по кредитах станом на 31 грудня 2024 року становить 13,74% (на 31 грудня 2023 року – 17,10% річних).

20. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Кредиторська заборгованість з основної діяльності	1 483 376	2 020 838
Заробітна плата до виплати	8 852	48 540
Аванси, отримані від покупців	56 636	32 466
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	17 584	40 922
Заборгованість за розрахунками зі страхування	1 763	2 339
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	13 013	17 947
Короткострокові кредити банків	1 093 179	861 679
Інша кредиторська заборгованість	75 325	136 973
Усього поточна кредиторської заборгованості	2 749 728	3 161 704

Станом на 31.12.2023 року до складу іншої кредиторської заборгованості включено поворотну фінансову допомогу надану ТОВ «Баядера Холдинг» відповідно до Договору про надання поворотної фінансової допомоги на безпроцентній основі №08/11-1 від 08.11.2023 року в сумі 56 055 тис грн., яку було повернуто в рамках звітного 2024 року.

Станом на 31.12.2024 року до складу іншої кредиторської заборгованості включено поворотну фінансову допомогу надану ТОВ «Баядера Холдинг» відповідно до Договору про надання поворотної фінансової допомоги на безпроцентній основі №06/09-1 від 06.09.2024 року в сумі 129 183 тис грн.

Поточні забезпечення

В тисячах гривень	31 грудня 2023	Використано в 2024р	Створено в 2024р	31 грудня 2024
Забезпечення виплат відпускних	13 012,9	20 083,3	25 017,4	17 947,1
Забезпечення затрат від втрат контролю над активами	16 412,1	27,9	-	16 384,2
Всього	29 425	20 111,2	25 017,4	34 331,3

21. Податки та збори до сплати

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

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
Збори, нараховані (утримані) на заробітну плату	1 763,00	2 339
Податки, нараховані (утримані) на заробітну плату	2 176,00	11 718
Інші податки та збори	8 732,00	19 907
Усього податків та зборів до сплати	12 671,00	33 964

22. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

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

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

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

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік
	Активи, передані в заставу	Активи, передані в заставу
Товарно-матеріальні запаси	493 081	334 900
Транспортні засоби	-	9 892
Основні засоби	-	129

23. Фінансові інструменти та управління ризиками

Фінансові інструменти поділяються на наступні категорії:

- (а) фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- (б) фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід;
- (в) фінансові активи за амортизованою собівартістю;
- (г) фінансові зобов'язання за справедливою вартістю через прибуток чи збиток;
- (д) фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю.

Нижче в таблиці показана звірка фінансових активів з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року:

В тисячах гривень	Актив за АС	Актив за СВПЗ	Активи за СВІСД
Грошові кошти та їх еквіваленти	242 503	-	-
Дебіторська заборгованість	2 611 792	-	-
Інші фінансові інвестиції	50 000	-	-
Поточні фінансові інвестиції	76 363	-	-
Всього фінансові активи	2 980 658	-	-

Звірка фінансових активів з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2023 року:

В тисячах гривень	Актив за АС	Актив за СВПЗ	Активи за СВІСД
Грошові кошти та їх еквіваленти	192 276		
Дебіторська заборгованість	1 676 547		
Інші фінансові інвестиції	50 000		

Поточні фінансові інвестиції	-		
Всього фінансові активи	1 918 823		

Звірка фінансових зобов'язань з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року:

В тисячах гривень	Зобов'язання за АС	Зобов'язання за СВПЗ
Довгострокові кредити банків	6 032	-
Короткострокові кредити банків	861 679	-
Поточна кредиторська заборгованість	2 020 838	-
Інші поточні зобов'язання (отримані позики)	136 973	-
Всього фінансові зобов'язання	3 025 522	-

Звірка фінансових зобов'язань з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2023 року:

В тисячах гривень	Зобов'язання за АС	Зобов'язання за СВПЗ
Довгострокові кредити банків	114 001	-
Короткострокові кредити банків	1 093 179	-
Поточна кредиторська заборгованість	1 483 376	-
Інші поточні зобов'язання (отримані позики)	75 325	-
Всього фінансові зобов'язання	2 765 881	-

Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів, тис. грн	2023 рік	2024 рік
Прибутки (збитки) від фінансових інструментів	-	10 681
Прибутки (збитки) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток, що були визначені такими при первісному визнанні або пізніше	-	-
Загальна сума прибутку (збитку) від фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток	-	-
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	-	-
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	-	10 681
загальний процентний дохід (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю	-	12 733
загальні процентні витрати (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю	-	2 052

загальний процентний дохід (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.	-	-
загальні процентні витрати (обчислені з застосуванням методу ефективного відсотка) для фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.	-	-

У Компанії відсутні фінансові активи та зобов'язання станом на 31.12.2024 року, які обліковуються за справедливою вартістю.

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.

Максимальний кредитний ризик для Компанії станом на 31 грудня складався з наступного:

В тисячах гривень	2023р	2024р.
Грошові кошти та їх еквіваленти	192 276	242 503
Торгова дебіторська заборгованість	1 676 547	2 611 792
Надана фінансова допомога, що підлягає поверненню	3 550	12 945
Всього	1 872 373	2 867 240

Грошові кошти Компанії розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію.

Станом на 31 грудня 2024 року розподіл залишків грошових коштів між банками наступний:

У відсотках, %	31.12.2023	31.12.2024
Банки з іноземним капіталом	3%	0%
Комерційні українські банки	96%	86%
Державні банки	1%	14%

Всі залишки грошових коштів – на 99% сформовані в гривні та це кошти, які розміщені на поточних рахунках в банках або на рахунку «овернайт». Компанія не має строкових депозитів в банках.

Компанія здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Визначаючи знецінення торгової дебіторської заборгованості Товариство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочення такої заборгованості.

Аналіз зміни резерву під очікувані кредитні збитки за 2023 рік та період, що закінчився 31 грудня 2024р. представлений наступним чином:

Дані в тисячах гривень	Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги
Залишок резерву станом на 01 січня 2023 року	34 752
Збільшення(зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки протягом періоду	-8 908
Залишок резерву станом на 31 грудня 2023 року	25 844
Збільшення (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.	8 385
Залишок резерву станом на 31 грудня 2024 року	34 228

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанія відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

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.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати та за вказані періоди, були наступними:

	Долар США	Євро	Фунт стерлінг
1 січня 2023 р.	36,5686	38,951	44,0048
Середній курс за 2023 рік	36,5738	40,1521	45,466
31 грудня 2023 р.	37,9824	42,2079	48,4883
Середній курс за 2024 рік	39,5582	43,4504	51,331
31 грудня 2024 р.	42,039	43,9266	52,9460

У поданих нижче таблицях представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на 31 грудня 2024 року і 31 грудня 2023 року.

2024 рік	Збільшення/ зменшення у %	Збільшення/(зменшення) оплат на контрагентів, тис грн
Зміна обмінного курсу долара США	10%	- 20 996
Зміна обмінного курсу фунт стерлінг	10%	- 1 135 678
Зміна обмінного курсу євро	10%	- 1 327 216
Зміна обмінного курсу долара США	-1%	- 19 278

Зміна обмінного курсу євро	-1%	- 1 042 759
Зміна обмінного курсу фунт стерлінг	-1%	- 1 218 626

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.

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та позикових коштів.

Нижче в таблиці показані аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2024

Дані в тисячах гривень	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 12 місяців до 3-х років	Понад 3-х років	Всього
Торгова кредиторська заборгованість	2 020 838	-	-	-	2 020 838
Банківські кредити	110 000	751 679	-	6 032	867 711
Позикові гроші	-	129 183	-	-	129 183
Аванси отримані від клієнта	32 466	-	-	-	32 466
Всього	2 163 304	880 862	-	6 032	3 050 198

Банківські кредити Компанії на кінець звітного періоду складають 867 711 тис. грн., є короткостроковими та мають строк погашення до 12 місяців на суму 861 679 тис грн та зі строком погашення більше року на суму 6 032 тис. грн. Середня ефективна відсоткова ставка складає 13,73% річних у гривні станом на 31.12.2024 року, а сума зобов'язань за нарахованими та несплаченими відсотками складає 3 762 тис грн.

Фінансові інструменти

Компанія немає фінансових інструментів, які б оцінювались за справедливою вартістю, всі фінансові активи оцінюються за амортизованою собівартістю.

24. 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»

О.М. Безуглий

В.о. головного бухгалтера

ТОВ «Баядера Логістик»

Т.Л. Сорокіна

