

Вих. № 16-3
від 15.02.2023 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам
ТОВ «Белла-Трейд»**

**Генеральному директору
ТОВ «Белла-Трейд»
Міхалу ВИШНЕВСЬКІ**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Белла-Трейд» (далі – Підприємство), що додається і складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Підприємство частково розкрило інформацію в Примітках до фінансової звітності, а саме – у Примітці б «Інформація про пов'язаних осіб» не наводиться інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу, що не відповідає вимогам п. 2 розд. IV НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73, та п. 15 НП(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 р. № 303, згідно з якими Підприємство повинне наводити інформацію про одержані від Підприємства виплати провідним управлінським персоналом.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Фінансова звітність, що додається, була підготовлена з урахуванням того, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність на безперервній основі.

Ми звертаємо увагу на Примітку 14 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, в якій розкривається, що Підприємство працює в умовах повномасштабної військової агресії Російської Федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року, вплив тривалих військових дій, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та остаточне врегулювання є непередбачуваними та негативно впливають на діяльність Підприємства та економіку країни в цілому.

Ці умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 14 «Безперервність діяльності», вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 до фінансової звітності, у якій розкривається інформація щодо суттєвості операцій Підприємства з пов'язаними сторонами.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління за 2022 рік, але не є фінансовою звітністю за 2022 рік та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і 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 та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», у Примітках до фінансової звітності станом на 31.12.2022 р. Підприємством не наводиться інформація щодо виплат провідному управлінському персоналу.

Ми дійшли висновку, що інша інформація не є суттєво викривленою у Звіті про управління за 2022 рік, оскільки він не розкриває суми винагород ключового управлінського персоналу, на які впливає це питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог ЗУ № 996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

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 або помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвих викривлень 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 стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Підприємства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та 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, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Галина Ковальчук.

Ключовий партнер з аудиту



Галина КОВАЛЬЧУК

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

Номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності – 0283

«15» лютого 2023 р.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"**

Територія **КИЇВСЬКА**

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

Вид економічної діяльності **Оптова торгівля фармацевтичними товарами**

Середня кількість працівників ² **206**

Адреса, телефон **вул. ім. АДАМА МІЦКЕВИЧА, буд. 15 А. м. БЕРЕЗАНЬ, КИЇВСЬКА обл., 07543**

65096

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	
Дата (рік, місяць, число)	2022, 12, 31
за ЄДРПОУ	32119145
за КАТОРТГ	UA32060030010087257
за КОПФГ	240
за КВЕД	46.46

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	873	488
первісна вартість	1001	5 692	5 950
накопичена амортизація	1002	4 819	5 462
Незавершені капітальні інвестиції	1005	19 671	39 742
Основні засоби	1010	10 590	10 086
первісна вартість	1011	25 739	28 087
знос	1012	15 149	18 001
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	20 017	20 017
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	1 827	9 672
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиторські витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	52 978	80 005
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	146 475	184 873
виробничі запаси	1101	27	53
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	146 448	184 820
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	204 625	104 713
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	58 290	56 473
з бюджетом	1135	28 163	13 422
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	3 262
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	470	327
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 721	13 962
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	24 721	13 962
Витрати майбутніх періодів	1170	929	1 045
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	331	1 081
Усього за розділом II	1195	464 004	375 896
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	516 982	455 901

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	265 457	265 457
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	1 544	1 544
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	135 005	118 171
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	402 006	385 172
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	100 127	56 397
розрахунками з бюджетом	1620	370	227
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	412	-
розрахунками з оплати праці	1630	359	79
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	4 043	4 692
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 665	9 334
Усього за розділом III	1695	114 976	70 729
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	516 982	455 901

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП
Вишневецькі
Міхал Єжи
ЕП Гаврилук
Ольга
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛУК Ольга Сергіївна

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.



КОДИ		
2022	12	31
32119145		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	1 014 686	1 103 667
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(738 376)	(794 303)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	276 310	309 364
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 068	7 298
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(40 709)	(34 025)
Витрати на збут	2150	(195 975)	(224 301)
Інші операційні витрати	2180	(70 694)	(10 874)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	47 462
збиток	2195	(23 000)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 602	-
Інші доходи	2240	-	8
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	47 470
збиток	2295	(20 400)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	3 566	(8 590)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	38 880
збиток	2355	(16 834)	(-)

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	(16 834)	38 880

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 529	9 406
Витрати на оплату праці	2505	65 327	50 049
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 494	12 478
Амортизація	2515	4 001	3 817
Інші операційні витрати	2520	221 255	193 450
Разом	2550	307 606	269 200

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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



Вишневські
Міхал Єжи
ЕП Гаєрлюк
Ольга
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
32119145		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 095 783	1 214 753
Повернення податків і зборів	3005	14 704	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	14 704	-
Цільового фінансування	3010	365	919
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	71 669	2 710
Надходження від повернення авансів	3020	574	315
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	474	477
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	15
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	8
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(963 123)	(904 768)
Праці	3105	(55 049)	(42 421)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(13 968)	(11 506)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(87 128)	(92 821)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 425)	(8 983)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(63 096)	(70 004)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 607)	(13 834)
Витрачання на оплату авансів	3135	(47 749)	(92 459)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(258)	(98)
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	(6 338)	(1 703)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	9 957	73 421
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	327
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 602	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(23 368)	(69 267)
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	-20 766	-68 940
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-10 809	4 481
Залишок коштів на початок року	3405	24 721	20 584
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	50	(344)
Залишок коштів на кінець року	3415	13 962	24 721

Керівник

Вишневецькі
Міхал Єжи

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ЕПТ Гаврилюк
Ольга
Сергіївна

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
32119145		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за **Рік 2022** 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	265 457	-	-	1 544	135 005	-	-	402 006
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	265 457	-	-	1 544	135 005	-	-	402 006
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(16 834)	-	-	(16 834)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(16 834)	-	-	(16 834)
Залишок на кінець року	4300	265 457	-	-	1 544	118 171	-	-	385 172

Керівник

Головний бухгалтер

Вишневецькі
Міхал Єжи
ЕП Гаврилюк
Ольга
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
32119145		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал
за **Рік 2021** 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	265 457	-	-	1 544	96 125	-	-	363 126
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	265 457	-	-	1 544	96 125	-	-	363 126
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	38 880	-	-	38 880
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	38 880	-	-	38 880
Залишок на кінець року	4300	265 437	-	-	1 544	135 005	-	-	402 006

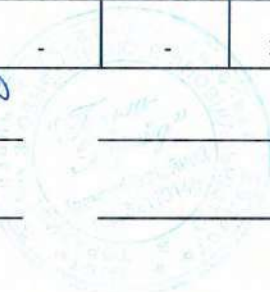
Керівник

Головний бухгалтер

Вишневецькі
Міхал Єжи
ЕП Гаврилюк
Ольга
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	1025356	1110973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1025356	1110973
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1025356	1110973	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1025356	1110973
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	738376	794303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	738376	794303
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	738376	794303	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	738376	794303
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	40709	34025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40709	34025
Витрати на збут	100	195975	224301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195975	224301
Інші операційні витрати	110	70694	10874	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70694	10874
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
залишкова варт. списаного ОЗ	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Усього витрат звітних сегментів	140	1045756	1063503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1045756	1063503
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-3566	8590	-3566	8590
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-3566	8590	-3566	8590

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	1045756	1063503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3566	8590	1042190	1072093
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	-20400	47470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20400	47470
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-20400	47470	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3566	-8590	-16834	38880
5. Активи звітних сегментів	200	455901	516982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455901	516982
з них:																	
необоротні активи	201	80005	52978	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80005	52978
оборотні активи	202	375896	464004	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	375896	464004
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	455901	516982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455901	516982
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	70729	114976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70729	114976
з них:																	
поточна кредиторська	241	56397	100127	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56397	100127
разрахунки з бюджету	242	227	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227	370
з оплати праці	243	79	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79	359
інше	244	14026	14120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14026	14120
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	70729	114976	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	70729	114976
7. Капітальні інвестиції	280	23194	13497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23194	13497
8. Амортизація необоротних активів	290	3940	3974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3940	3974

II. Показники за допоміжними звітними виробничий сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1014686	1103667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1014686	1103667
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	455901	516982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455901	516982
Капітальні інвестиції	320	23194	13497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23194	13497
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничий сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
														Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1014686	1103667	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1014686	1103667
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	455901	516982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	455901	516982
Капітальні інвестиції	370	23194	13497	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23194	13497
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП

Вишневські

Міхал Єжи

ВІПІВЬСЬКІ Міхал Єжи

Ольга

Сергієна

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Коди		
2022	12	31
32119145		
UA32060030010087257		
0		
240		
46.46		

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, 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	6	-	-	-	-	-	-	3	-	-	-	6	3
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	3733	2983	166	-	-	-	-	529	-	-	-	3899	3512
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1953	1836	92	-	-	-	-	111	-	-	-	2045	1947
Разом	080	5692	4819	258	-	-	-	-	643	-	-	-	5950	5462
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З 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) -

З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084) -

З 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		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	3	3	1856	-	-	-	-	91	-	-	-	1859	94	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	20268	10200	-	-	-	-	-	2590	-	-	-	20268	12790	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	3646	3142	677	-	-	297	295	341	-	-	-	4026	3188	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	599	581	-	-	-	13	13	13	-	-	-	586	581	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	889	889	252	-	-	137	137	252	-	-	-	1004	1004	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	334	334	10	-	-	-	-	10	-	-	-	344	344	-	-	-	-
Разом	260	25739	15149	2795	-	-	447	445	3297	-	-	-	28087	18001	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	4382
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	21065	37931
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	963	598
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	312	176
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	854	1037
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	23194	39742

З 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	-	20017	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	20017	-

З 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) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2654	14353
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	1	257
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5413	56084
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	47579
непродуктивні витрати і втрати	492	X	83
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	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2602	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	2
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	13962
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	13962

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1539	5887	-	4369	-	-	3057
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	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інших витрат і платежів	760	385	-	-	-	385	-	-
Забезпечення матеріального заохочення	770	2119	1635	-	2119	-	-	1635
Резерв сумнівних боргів	775	376	47579	-	-	-	-	47955
Разом	780	4419	55101	-	6488	385	-	52647

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	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	53	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
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	184820	-	-
Разом	920	184873	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

(921)

-

(922)

-

(923)

-

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	104713	104713	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	327	327	-	-

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

(951) -
(952) 238

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	83
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	-

ХІ. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	4279
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1827
на кінець звітного року	1225	9672
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-3566
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	4279
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-7845
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3940
Використано за рік - усього	1310	3940
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	3940
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 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

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

ЕП
Вишневський
Міхал Єжи

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

Головний бухгалтер

ЕП Гаврилюк
Ольга
Сергіївна

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «Белла-Трейд»»

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белла-Трейд» (скорочено – ТОВ «Белла-Трейд», далі по тексту Підприємство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Код ЄДРПОУ 32119145

Підприємство створене згідно з рішенням зборів учасників прийнятим на загальних зборах 22 квітня 2003 року (Протокол загальних зборів від 03.03.2003р. № 1).

Станом на 31.12.2022 р. статутний капітал Підприємства становить **265 457 300,00** грн, який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування учасників Товариства	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ - СПУЛКА АКЦІЙНА"	265 457 300,00	100%
Всього:	265 457 300,00	100%

Фактична та юридична адреса Підприємства: 07543; Київська обл., м.Березань, вул. ім. Адама Міцкевича, будинок 15 А.

Підприємство філій не має.

Діяльність Підприємства проводиться на підставі Статуту. Основними видами діяльності Підприємства є:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах;

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

Керівник: Вишневські Міхал Єжи

Головний бухгалтер: Гаврилук О.С.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2022 р. склала 206 осіб

2. Основні принципи облікової політики

Принципи представлення

Керівництво підприємства підготувало фінансову звітність за 2022 рік на основі принципу безперервної діяльності. При винесенні даного судження керівництво враховувало фінансове становище підприємства, існуючі наміри, прибутковість операцій та існуючі в наявності фінансові ресурси.

Автономності - за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому власне майно і зобов'язання власників не відображається у фінансовій звітності підприємства

Обачності - підприємство застосувало в бухгалтерському обліку методи оцінки, які запобігали заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Основні засоби

Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. До складу основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в подальшій діяльності підприємства, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 20000,00 грн.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року але вартість не перевищує 20000,00 грн., відображені у складі малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація по МНМА нараховується у розмірі 100% при введенні в експлуатацію

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів складається з:

- вартості придбання, крім отриманих торговельних знижок,
- мита,
- непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню (тобто, крім ПДВ),
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів

Нематеріальні активи терміном служби менше 1 (одного) року не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як витрати поточного звітного періоду.

Запаси

Запасами на підприємстві є активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва чи утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з:

- суми, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- товарно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Оцінка вибуття запасів

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Для обчислення резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та по заборгованості за розрахунки за виданими авансами, в 2021 році підприємство могло застосувати коефіцієнт сумнівності за строками непогашення, а також абсолютну суму сумнівної заборгованості, на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

В 2021 році Підприємство використовувало наступні коефіцієнти сумнівності:

Строк непогашення заборгованості	Коефіцієнт сумнівності	Примітка для розрахунку
Від 181 до 360 днів	20%	Від суми дебіторської заборгованості
Від 361 до 540 днів	50%	Від суми дебіторської заборгованості
540 і більше днів	100%	Від суми дебіторської заборгованості

У зв'язку з воєнними діями на території України, що тривали на протязі 2022 році та тривають в 2023 році, Підприємство в 2022 році змінило політику щодо обчислення резервів сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та враховуючі воєнний стан встановило такий алгоритм розрахунку резервів:

Період нарахування резерву	Алгоритм розрахунку	Примітка для розрахунку
Березень 2022р.	По результатам переговорів зі всіма дебіторами були враховані усі ризики пов'язані з війною	1. В залежності від результатів переговорів, генеральний директор приймав рішення щодо суми нарахованого резерву дебіторської заборгованості. 2. Такий алгоритм застосовувати до кінця березня 2022 року, з квітня 2022 року алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового

Квітень 2022р.- червень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму непростроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари помножити на 10% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає від 1 до 14 днів помножити на 50% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає більше 14 днів помножити на 100% 	<p>стану ТОВ «Белла-Трейд».</p> <p>Такий алгоритм застосовувати з квітня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».</p>
Серпень 2022р.- грудень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає менше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 10% - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає більше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 100% 	<p>Такий алгоритм застосовувати з серпня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».</p>

Зміни облікової політики

В 2022 році підприємство вносило зміни до облікової політики в підході до розрахунку резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги:

Період нарахування резерву	Алгоритм розрахунку	Примітка для розрахунку
Березень 2022р.	По результатам переговорів зі всіма дебіторами були враховані усі ризики пов'язані з війною	<ol style="list-style-type: none"> 1. В залежності від результатів переговорів, генеральний директор приймав рішення щодо суми нарахованого резерву дебіторської заборгованості. 2. Такий алгоритм застосовувати до кінця березня 2022 року, з квітня 2022 року алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».
Квітень 2022р.- червень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму непростроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари помножити на 10% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає від 1 до 14 днів помножити на 50% - Суму простроченої дебіторської 	<p>Такий алгоритм застосовувати з квітня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».</p>

	заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає більше 14 днів помножити на 100%	
Серпень 2022р.- грудень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає менше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 10% - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає більше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 100% 	Такий алгоритм застосовувати з серпня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».

3. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Белла-Трейд» станом на 31.12.2022 р. підготовлена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

4. Результати діяльності

4.1 Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування в 2022 році склав - 20 400 тис. грн., що на 67 870 тис. грн. менше за показник попереднього 2021 року. Фінансовий результат до оподаткування в 2022р менше на 143 % за відповідний показник 2021 року.

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток підприємства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства. Дохід з податку на прибуток становлять 3 566 тис. грн., , що на 12 156 тис грн. менше за попередній 2021 рік. Податок на прибуток в 2022 році зменшився на 142 % в порівнянні з аналогічним показником за 2021 рік. Податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ.

4.2 Витрати

Основні види витрат, що включені до **собівартості реалізованих послуг** це витрати на придбання товару за вирахуванням непрямих податків, сума ввізного мита, транспортних витрат, які понесені при доставці такого придбаного товару, вартість митно-брокерських послуг та ін. прямих витрат.

Основні складові **операційних витрат** за 2021 та 2022 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи операційних витрат	2021 рік (тис. грн)	2022 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Матеріальні витрати	9406	4529	-4877
Витрати на оплату праці	50049	65327	+15278
Відрахування на соціальні заходи	12478	12494	+16
Амортизація	3817	4001	+184
Інші операційні витрати	193450	221255	+27805
Усього:	269200	307606	+38406

	2021 рік (тис. грн)	2022 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Адміністративні витрати	34025	40709	+6684
Витрати на збут	224301	195975	-28326
Інші операційні витрати, в тому числі:	10874	70694	+59820
Собівартість реалізованих необоротних активів	64	0	-64
Собівартість реалізованої іноземної валюти	796	4926	+4130
Сумнівні та безнадійні борги	2	47579	+47577
Знецінення запасів	3301	148	-3153
Нестачі та втрати від псування цінностей	163	83	-80
Визнані штрафи, пені, неустойки	208	257	+49
Витрати від операційної курсової різниці	3901	14353	+10452
Інші витрати	2439	3323	+884

4.3 Доходи

Чистий дохід від надання послуг включає в себе доходи від реалізації поварів та надання послуг.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається на дату балансу, якщо результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливої достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Розподіл доходу за кожною групою доходів

Класифікація доходів	Обсяг у 2021 році, тис. грн	Обсяг у 2022 році, тис. грн	Δ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 103 667	1 014 686	-88 981
Інші операційні доходи	7 298	8 068	+770
Фінансові доходи	0	2 602	+2602
Інші доходи	8	0	-8
Усього:	1 110 973	1 025 356	-85 617

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2022 рік у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

- дохід від операційної курсової різниці – 2 654 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 180 тис. грн.;
- одержані штрафи, пені, неустойки – 1 тис. грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 3 970 тис. грн.;
- інші доходи – 1 525 тис. грн., а саме нарахований банком % на залишок на розрахункових рахунках 474 тис. грн, коригування забезпечень по нарахованим в 2021 році витратам 385 тис. грн., залік

сплачених страховою компанією сум за ремонту транспортних засобів 562 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності в розмірі 104 тис. грн.

5. Ліквідність та зобов'язання

5.1 Власний капітал

Протягом 2022 року, в структурі власного капіталу Підприємства ТОВ "Белла-Трейд" відбулися наступні зміни:

Структура власного капіталу

Стаття	На 31.12.21 тис. грн.	На 31.12.22 тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
Статутний капітал	265 457	265 457	
Резервний капітал	1544	1544	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	135 005	118 171	-16 834
Усього власний капітал	402 006	385 172	- 16 834

Згідно даних, наведених в таблиці можна зробити висновок, що власний капітал зменшився на 16 834 тис. грн. за рахунок збитку підприємства за звітний 2022 рік.

Протягом 2022 року Підприємство не оголошувало про нарахування та виплату дивідендів учасникам за рахунок нерозподіленого прибутку попередніх років.

5.2 Нематеріальні активи

На балансі підприємства станом на 31.12.2022 р. обліковуються нематеріальні активи залишковою вартістю 488 тис. грн., первісна вартість складає 5 950 тис. грн., накопичена амортизація 5 462 тис. грн.

Структура та склад нематеріальних активів

Вид нематеріальних активів	Станом на 31.12.2021			Станом на 31.12.2022		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські права та суміжні з ними права	3733	2983	750	3899	3512	387
Інші нематеріальні активи	1953	1836	117	2045	1947	98
Права користування майном	6		6	6	3	3
Усього:	5692	4819	873	5950	5462	488

Протягом 2022 року відбулися наступні зміни у складі нематеріальних активів:

Вид нематеріальних активів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Права користування майном		-	-	3		-
Авторські права та суміжні з ними права	166	-	-	529	-	-

Інші нематеріальні активи	92	-	-	111	-	-
Усього:	258	-	-	643	-	-

Відповідні показники за попередній 2021 рік:

Вид нематеріальних активів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Права користування майном	6	-	-	-	6	-
Авторські права та суміжні з ними права	895	-	-	405	-	-
Інші нематеріальні активи	113	-	-	181	-	-
Усього:	114	-	-	586	-	-

5.3 Основні засоби

На балансі підприємства станом на 31.12.2022 р. обліковуються основні засоби залишковою вартістю 10 086 тис. гривень, первісна вартість складає 28 087 тис. грн., накопичена амортизація 18 001 тис. грн .

Термін корисного використання основних засобів встановлений на Підприємстві:

Офісна техніка та обладнання – 36 місяців

Транспортні засоби- 84 місяці

Інструменти, прилади, інвентар, меблі- 60 місяців

Інші основні засоби- 60 місяців

Структура та склад основних засобів

Вид основних засобів	Станом на 31.12.2021			Станом на 31.12.2021		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	3	3	0	1859	94	1765
Транспортні засоби	20268	10200	10068	20268	12790	7478
Інструменти, прилади та інвентар	3646	3142	504	4026	3188	838
Інші основні засоби	599	581	18	586	581	5
Малоцінні необоротні матеріальні активи	889	889	0	1004	1004	0
Інші необоротні матеріальні активи	334	334	0	344	344	0
Усього:	25739	15149	10590	28087	18001	10086

Протягом 2022 року відбулися наступні зміни у складі основних засобів:

Вид основних засобів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Машини та обладнання	1856			91		
Транспортні засоби				2590	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	677	297	295	341	-	-
Інші основні засоби		13	13	13	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	252	137	137	252	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	10			10	-	-
Усього:	2795	447	445	3297	-	-

Відповідні показники за попередній 2021 рік:

Вид основних засобів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Транспортні засоби		580	515	2701	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	187			436	-	-
Інші основні засоби				14	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	187			187	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	50	54	54	50	-	-
Усього:	425	634	569	3388	-	-

5.4. Капітальне будівництво

ТОВ «Белла-Трейд» почало капітальне будівництво «Адміністративно-офісного комплексу з зовнішньою інфраструктурою» на земельній ділянці за адресою: Київська область, Бориспільський район, Щасливська сільська рада, кадастровий номер 3220888000:03:006:0121 (надалі – Об'єкт) адміністративно-офісного комплексу на земельній ділянці. Загальна вартість інвестицій станом на 31.12.2022 року склала **37 931 тис. грн.** Запланована дата вводу об'єкту будівництва в експлуатацію була IV квартал 2022 рік, але із-за воєнних дій на території України, будівництво не відбувалося на протязі 2-4 кварталів 2022 року. Будівництво буде відновлено, після рішення керівництва Підприємства з огляду на ситуацію в Україні.

Земельна ділянка, на якій відбувається будівництво знаходиться в користуванні ТОВ «Белла-Трейд» згідно Договору про встановлення права користування земельною ділянкою для забудови (суперфіцій) від 28 травня 2021 року.

5.5.Запаси

В фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат для завершення їх виробництва та реалізацію

Для обліку суми знецінення запасів використовується спосіб нарахування резерву під забезпечення витрат від знецінення запасів.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.21 р. та 31.12.22 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2021, тис. грн.			Станом на 31.12.2022, тис. грн.		
	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів
Паливо	27	0	27	53	0	53
Запасні частини	408	408	0	555	555	0
Інші матеріали	1931	1931	0	1449	1449	0
Товари	153280	6832	146448	188408	3588	184820
Усього:	155646	9171	148732	190465	5592	184873

5.6 Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 включає:

- Заборгованість за товари, роботи, послуги – 104 713 тис.грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті – 56 473 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 422 тис. грн., у тому числі сплачені авансом:
 - 1 919 тис. грн. на державний казначейський рахунок суми ПДВ та інші митні платежі
 - 3 262 тис. грн. податок на прибуток приватних підприємств
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 327 тис. грн

Інша поточна дебіторська заборгованість склала в 2022 р. 327 тис. грн, а саме:

- Розрахунки с Фондом соціального страхування 114 тис. грн.
- Розрахунки з іншими дебіторами в іноземній валюті 213 тис. грн., а саме з пов'язаною особою АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ» по договорам доручення.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 рік виріс на 47 579 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2021 роком. Найбільші суми були нараховані по таким контрагентам:

Назва контрагента	Станом на 31.12.2022 рік
	Розмір нарахованого резерву по сумнівним боргам
ТОВ «АТЬ-МАРКЕТ»	13256

ТОВ «ДИСТРИБ'ЮТОР СЕРВІС»	2273
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»	2741
ТОВ «МАУДАУ»	2239
ТОВ «МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА»	1645
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ЕСТОНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМА –ФАРМ, ЛТД»	1307
ПП «ОСАН»	2697
ТОВ «РОЗЕТКА. УА»	1069
ТОВ «РУШ»	4577
ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	4929
ТОВ «ФУДКОМ»	2576

Сума поточної дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2022р.:

Вид заборгованості	Залишок боргу станом на 31.12.2022р.	В т.ч. по термінах виникнення боргу:		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104 713	104 713		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті	327	327		

5.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31/12/2021 тис. грн	Станом на 31/12/2022 тис. грн
Готівка		
Поточні рахунки в банках в національній валюті	24 721	13 962
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті		
Залишки на рахунку електронного адміністрування податку (ПДВ)	-	-
Інші грошові кошти		
Усього:	24 721	13 962

5.8 Поточні забезпечення

На кінець 2022 р. були створені забезпечення на матеріальне заохочення працівників 1 635 тис. грн., зроблено нарахування та використання забезпечення по виплаті відпусток всім працівникам підприємства, а саме нараховано 5 887 тис. грн. та використано 4 369 тис. грн.

5.9 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання в Балансі станом на 31.12.2022 р. складають 9 334 тис. грн., зокрема в цю статтю включена сума податкового кредиту 9 334 тис. грн. по ПДВ по перерахованим авансам за товари, роботи, послуги.

5.10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом

Інших витрачання коштів у результаті операційної діяльності в 2022 році склали 5 785 тис. грн., а саме:

- оплата по договорам страхування життя та добровільне медичне страхування 371 тис. грн.;
- оплати по авансовим звітам 132 тис. грн.;
- плата за послуги банків 352 тис. грн.;
- оплата по виконавчим листам 6 тис. грн.;
- витрати при купівлі валюти 331 тис. грн.

6. Інформація про пов'язаних осіб

6.1 Відомості про власників істотної участі станом на 31 грудня 2022 р ТОВ «Белла-Трейд»

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ - СПУЛКА АКЦІЙНА", яка є 100% власником Підприємства

До підприємств, які перебувають під впливом ТОВ «Белла-Трейд», відноситься ТОВ «ТЗМО УА», частка володіння якого складає 94,6%.

Ключовими контрагентами у ТОВ «Белла-Трейд» (пов'язаними особами) є:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ - СПУЛКА АКЦІЙНА" (Польща) - придбання товарів санітарно-гігієнічного призначення
- ТОВ «Белла -Центр» (Україна) - придбання товарів санітарно-гігієнічного призначення та придбання послуг
- ТОВ «Белла» (Росія) - придбання товарів санітарно-гігієнічного призначення.

6.2 Перелік та опис операцій з пов'язаними сторонами

Перелік та опис операцій з пов'язаними сторонами за 2021 рік

Назва контрагента	Обороти по Д-т 362 (361, 3772) за 2021р.	Обороти по К-т 632 (631) за 2021р.	Вид операції	Залишок заборгованості на 31.12.2021	
				Дебіторська	Кредиторська
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		506 554	Придбання товарів, матеріалів		41 329

АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		800	Договір субліцензії	-	367
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		27	Ліцензійна угода	-	27
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	72		Договора доручення	18	
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	540		Договора доручення (компенсація)	339	
ТОВ «Белла»		49 981	Придбання товарів	-	6217
ТОВ «Белла -Центр»	4239		Реалізація товарів та послуг	-	
ТОВ «Белла -Центр»		226553	Придбання товарів	-	27451
ТОВ «Белла -Центр»	-	45287	Придбання послуг	-	9244

Перелік та опис операцій з пов'язаними сторонами за 2022 рік

Назва контрагента	Обороти по Д-т 362 (361, 3772) за 2022р.	Обороти по К-т 632 (631) за 2022р.	Вид операції	Залишок заборгованості на 31.12.2022	
				Дебіторська	Кредиторська
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		489730	Придбання товарів, матеріалів		9104
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		841	Договір субліцензії	-	482
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»		37	Ліцензійна угода	-	37
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	88		Договора доручення	24	
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	437		Договора доручення (компенсація)	213	
ТОВ «Белла»		12633	Придбання товарів	-	11213
ТОВ «Белла -Центр»	4635		Реалізація товарів та послуг	26	
ТОВ «Белла -Центр»		247711	Придбання товарів	-	17229
ТОВ «Белла -Центр»	-	43001	Придбання послуг	-	3123

7. Операції з оренди

Протягом 2022 року у Підприємства відсутні операції з фінансової оренди

Інформація по операційній оренді станом на 31.12.2022 р.:

Вид відносин	Сума майбутніх мінімальних орендних платежів на дату балансу по періодам, тис.грн		
	до 1 року	від 1р до 5 р	більше 5-ти
Підприємство - орендар	219		
Підприємство - орендодавець	-		
<i>в т.ч. по договорам суборенди</i>	-		

8. Податок на прибуток на 2022 рік

За 2022 рік Підприємством було нараховано 4 279 тис. грн. податку на прибуток.

Податок на прибуток станом на 31.12.2022 р.

Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток	4 279
Відстрочені податкові активи:	
на початок звітного року	1 827
на кінець звітного року	9 672
Відстрочені податкові зобов'язання:	
на початок звітного року	
на кінець звітного року	
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	-3 566
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	4 279
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-7 845
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Розрахунок відстрочених податків станом на 31.12.2022 року

Стаття	Балансова вартість, тис. грн	Податкова вартість, тис. грн	Тимчасова різниця	Відстрочені податкові зобов'язання, тис. грн.	Відстрочені податкові активи тис. грн.
Необоротні активи та нематеріальні активи	10 590	10 405	185		33
Запаси	184 873	190 466	5 593		1 007
Резерви та забезпечення					
Дебіторська заборгованість	0	47 954	47 954		8 632
Всього	195 463	248 825	53 732		9 672

9. Фінансові інвестиції

Підприємство станом на 31.12.2022 р. мало наступні фінансові інвестиції:

Фінансова інвестиція	Метод обліку	Станом на 31.12.2021 рік тис.грн	Станом на 31.12.2022 рік тис.грн	Дата зміни	Вид операції зміни (продаж/придбання/тощо)
Частка в статутному капіталі ТОВ «ТЗМО УА»	За методом участі в капіталі	20 017	20 017	17/01/2019	Збільшення статутного капіталу

10. Дослідження та інновації

Протягом 2022 року підприємство не здійснювало науково-дослідні розробки.

11. Ризики

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України. В країні було оголошено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового стану, передбаченими законодавством. Російська агресія проти України була засуджена світом та призвела до численних заходів проти російської федерації та підтримку України. Проте, наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчуються у різноманітних сферах життєдіяльності особи, функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому.

На операції та фінансове становище Підприємства будуть продовжувати впливати військові події в Україні, включаючи застосування існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання.

Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних та / або міжнародних умовах торгівлі а також військові дії та введення воєнного стану в Україні в зв'язку з вторгненням росії на територію України, можуть додатково негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити.

Керівництво Підприємства здійснює моніторинг подій у поточних умовах та вживає заходів, де це доречно, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має фінансові активи, такі як – торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України та зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства піддається різним фінансовим ризикам: валютному ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності.

Загальна програма управління ризиками У Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків та має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Підприємства. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику та встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними та юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Програма управління ризиками Підприємства зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових результатів Підприємства. Управління ризиками здійснюється управлінською командою.

Валютний ризик

Ризик зміни валютних курсів стосується в основному операцій підприємства, що виражені в іноземних валютах. В 2022 році Підприємство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство зазнає кредитного ризику від своєї операційної діяльності, в першу чергу по дебіторській заборгованості та коштах в банках.

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Підприємства, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Підприємство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Керівництво не вважає, що у Підприємства виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості. Підприємство в договорах з покупцями передбачає збільшення вартості проданого товару при збільшенні курсу валют на дату розрахунку. Також, Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Ризик ліквідності

Метою управління ризиком ліквідності є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю за рахунок використання умов кредитування, наданих постачальниками. Підприємство аналізує строки погашення своїх зобов'язань і планує вимоги щодо ліквідності залежно від очікуваного погашення відповідних фінансових інструментів.

Підприємство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів, здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні Підприємства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо.

Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

Підприємство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів,

здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні. Підприємство проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо. Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

12. Економічне середовище, в умовах якого Підприємство здійснює свою діяльність

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила військове вторгнення на територію України та в цей же день в Україні було запроваджено воєнний стан. Діяльність всієї країни, в тому числі економіки була переорієнтована в першу чергу задля забезпечення оборони країни та діяльності Збройних сил України.

Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності. Українська економіка поволі відновлювалася після падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії. Втрата людського капіталу та руйнування інфраструктури, зокрема енергетичної, унаслідок подальших російських терористичних атак та проведення бойових дій зумовлять глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступному. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу компанії, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

У другому півріччі економіка України почала поволі відновлюватися після падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. Цьогоріч ВВП скоротилось приблизно на третину, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів. Це сповільнить відновлення попиту на фінансові послуги та спричинить додаткові кредитні втрати банків та небанківських фінансових установ.

Міжнародна підтримка України лише зростає, стаючи системнішою та регулярнішою. У 2022 році за допомогою партнерів профінансовано понад половину потреб держбюджету, подібна ситуація збережеться і наступного року. Зовнішні гранти та кредити також підтримали платіжний баланс і міжнародні резерви, завдяки чому Національний банк зберігає свою активну присутність на валютному ринку. У другому півріччі тиск на валютному ринку суттєво послабився завдяки літньому коригуванню обмінного курсу та низки валютних обмежень.

За підсумками 2022 року, інфляція в Україні становить 30%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін.

13. Події після дати Балансу

Повномасштабна військова агресія російської федерації проти України, розпочата 24 лютого 2022 року має негативний вплив на економіку України, і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Підприємства.

Станом на дату випуску даної фінансової звітності воєнні дії тривають та мають непередбачуваний характер.

Незважаючи на військові дії в країні та дію воєнного стану, Підприємство продовжує діяльність і зобов'язано виконувати свої зобов'язання перед клієнтами. Підприємство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. Завдяки заходам, вжитим

Підприємством до початку активної фази повномасштабної війни були максимально збережені активи Підприємства, включаючи інвестиції, основні засоби.

Тривалість та вплив повномасштабних військових дій російської федерації на території України залишається невизначеним, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства в майбутніх періодах. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Підприємство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, та оцінка подій після дати балансу відповідним чином буде проведена по закінченню воєнних дій. Підприємство вважає, що події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, є подіями після звітного періоду, які не вимагають коригування показників фінансової звітності станом на 31 грудня 2022 року з врахуванням цієї ситуації.

Керівництво Підприємства уважно стежить за ситуацією в країні і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на результати діяльності Підприємства.

Підприємство продовжує вести безперервно свою діяльність і не має намірів припинити діяльність у 2023 році. Підприємство не планує оголошувати про плани припинення діяльності або вибуття основних активів. На сьогоднішній день керівництво Підприємства оцінює сценарії можливого розвитку подій та аналізує їх вплив на ринок та роботу Підприємства.

14. Безперервність діяльності

Річну фінансову звітність Підприємства підготовлено на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності Підприємства. Річна фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

При формуванні цього професійного судження Керівництво врахувало його фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та подій після звітної дати на діяльність Підприємства.

Підприємство функціонує в умовах повномасштабної військової агресії російської федерації проти України, яка була розпочата 24 лютого 2022 року. Війна має негативний вплив на економіку України, і, відповідно, на бізнес, фінансовий стан та результати діяльності Підприємства. Економічна ситуація в Україні значно погіршилась після початку повномасштабного вторгнення. Війна спричинила негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і населення країни та суб'єктів господарювання. Проте Підприємство продовжує свою діяльність.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., Підприємство отримало збиток у сумі 16 834 тис. грн., власний капітал на 31.12.2022 р. має додатне значення в сумі 385 172 тис. грн, платіжний баланс Підприємства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності.

Управлінський персонал проаналізувавши отримані результати 2022 року та планові показники 2023 року не вбачає ризиків, що можуть викликати серйозні сумніви щодо спроможності Підприємства продовжувати безперервну діяльність у найближчому майбутньому, і дійшов до висновку, що припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для цілей підготовки фінансової звітності.

Збитки у 2022 р. були пов'язані зі складною економічною ситуацією, спричиненою війною, зниження купівельної спроможності населення та інші об'єктивні причини на ринку рітейлу України загалом.

За оцінками Підприємства, за рахунок зменшення витрат та збільшення доходів планується в наступному році покрити збитковість та отримати прибутки, що призведе до покращення його фінансового стану. Окрім того, незважаючи на отриманий збиток в 2022 році, платіжний баланс Підприємства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності.

Керівництво продовжуватиме моніторинг потенційного впливу зовнішніх чинників та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації їх наслідків.

Серед факторів щодо покращення фінансового стану що враховувались при аналізі є насамперед такі:

1. Планове зростання доходів, шляхом підвищення цін на товари, перший з яких запланований вже в першому півріччі 2023 року.
2. Скорочення операційних витрат.
3. Збільшення кількості покупців шляхом заключення нових договорів.
4. Зменшення витрат по амортизації.
5. Активна взаємодія з контрагентами для отримання знижок на постачання товарів та послуг.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Підприємству продовжувати діяльність. Підприємство не має суттєвих активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях. З огляду на специфіку бізнесу, інших суттєвих негативних наслідків для активів Підприємства дотепер виявлено не було. Враховуючи специфіку діяльності підприємства та загальне зниження попиту на продукцію Підприємства в регіонах проведення бойових дій а також зниження платоспроможності населення, сума виручки Підприємства може зазнати негативного впливу. Підприємство підтримує стабільну ліквідність, але в майбутньому може відчуті потреби у залученні зовнішнього фінансування.

Станом на 31 грудня 2022 року Підприємство дотримується усіх вимог чинного законодавства. Керівництво планує своєчасно обслуговувати зобов'язання Підприємства у відповідності до умов укладених договорів. Виходячи з прогнозів керівництва, очікується, що Підприємство матиме достатньо ліквідних активів для виконання всіх вимог законодавства щодо платоспроможності та достатності капіталу. Виходячи зі стану справ на дату випуску цієї фінансової звітності, а також прогнозів менеджменту, Підприємство не очікує значних складнощів щодо платоспроможності та достатності капіталу протягом наступних 12 місяців. У разі погіршення сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій або значній території України, Керівництво припускає, що це матиме вплив на діяльність Підприємства, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор невизначеності поза контролем Підприємства.

Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є непередбачуваним та невизначеним.

Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності Підприємства в цілому. З 24 лютого 2022 року наказом Президента України № 64/2022 введено на всій території України воєнний стан. На дату складання річної фінансової звітності воєнний стан та загальна мобілізація в Україні продовжені. Обмеження, що введені даним наказом передбачають ряд заходів в правовому режимі, трудових відносинах та інших обмежувальних заходах, які можуть спричинити негативний фінансовий вплив на діяльність Підприємства.

Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Підприємство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, Керівництво прогнозує наявність у Підприємства достатніх ресурсів щоб продовжувати діяльність на безперервній основі, протягом найближчих 12 місяців, та більш тривалий час. На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Підприємства. Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність, і не має намірів, які можуть значним чином

змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансовій звітності.

Підприємство продовжує оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати. Остаточна оцінка втрат економіки від війни росії проти України, насамперед, залежатиме від тривалості воєнних дій та наслідки цих дій передбачити вкрай складно, особливо після ракетних ударів по цивільній та критичній інфраструктурі. Вплив ризиків на майбутню діяльність Підприємства не може бути визначений на даний момент через наявну невизначеність. Керівництво вважає, що вживає всі необхідні заходи для стабільної діяльності Підприємства та виконання покладених функцій.

Річна фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 рік розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани Керівництва.

З урахуванням викладених вище факторів, Керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Підприємство здатне продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Генеральний директор  _____ ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

Головний бухгалтер  _____ ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

Дата 06.02.2023 р.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

за 2022 рік

Товариства з обмеженою відповідальністю «Белла-Трейд»»

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белла-Трейд» (скорочено – ТОВ «Белла-Трейд», далі по тексту Підприємство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Код ЄДРПОУ 32119145

Підприємство входить в групу компаній TZMO, головною компанією якої є TZMO S.A., і створене згідно з рішенням зборів учасників прийнятим на загальних зборах 22 квітня 2003 року (Протокол загальних зборів від 03.03.2003р. № 1).

Станом на 31.12.2022 р. статутний капітал Підприємства становить **265 457 300,00** грн., який розподіляється на наступні частки між Учасниками:

Найменування учасників Товариства	Розмір частки у статутному капіталі, грн.	Розмір частки у статутному капіталі, %.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ - СПУЛКА АКЦІЙНА"	265 457 300,00	100%
Всього:	265 457 300,00	100%

Фактична та юридична адреса Підприємства: **07543; Київська обл., м.Березань, вул. ім. Адама Міцкевича, будинок 15 А.**

Підприємство філій не має.

Діяльність Підприємства проводиться на підставі Статуту.

Основними видами діяльності Підприємства є:

21.20 Виробництво фармацевтичних препаратів і матеріалів;

46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами;

46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами (основний);

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

47.73 Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах;

47.74 Роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах;

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет;

73.12 Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності у звітному періоді були:

Керівник: Вишневські Міхал Єжи

Головний бухгалтер: Гаврилук О.С.

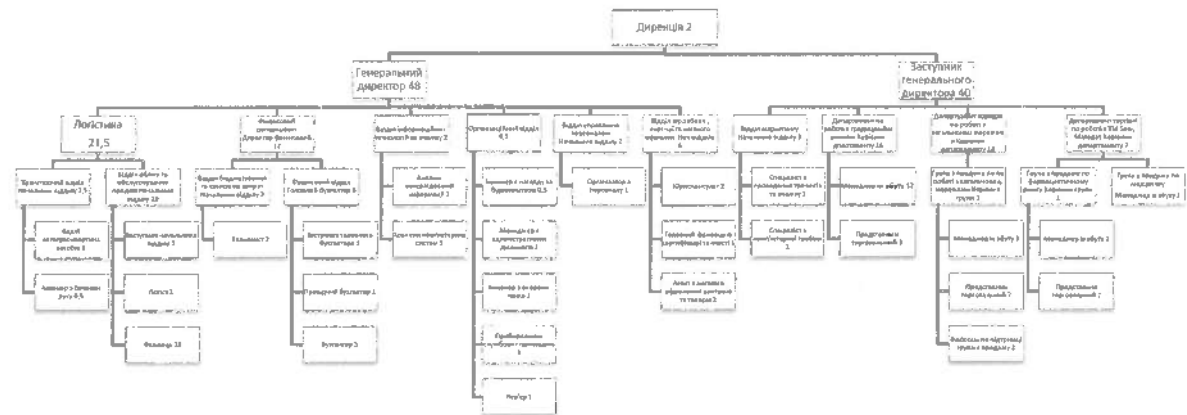
Ми прагнемо надавати нашим клієнтам вироби найвищої якості, завдяки яким умови життя стануть кращими, зручними та безпечними. Ми намагаємося задовольнити не тільки актуальні потреби, але й передбачити побажання споживачів у майбутньому, тому прагнемо забезпечити їх цими виробами вже сьогодні.

Плануючи експансію на глобальні ринки, пам'ятаємо про новаторський підхід у задоволенні потреб клієнтів. Вироби TZMO SA розробляються з використанням найсучасніших технологій у світі та мають найвищу якість.

Поєднання досвіду та практичних знань співробітників, які мають багаторічний стаж роботи, креативність та здібності молодих кадрів призводять до утворення оптимальної товарної пропозиції. Знаючи і розуміючи споживачів, ми пропонуємо їм найкращі рішення.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2022 р. склала 206 особи

Організаційна структура управління ТОВ «Белла-Трейд» 2022р



2. Основні принципи облікової політики

Принципи представлення

Керівництво підприємства підготувало фінансову звітність за 2022 рік на основі принципу безперервної діяльності. При винесенні даного судження керівництво враховувало фінансове становище підприємства, існуючі наміри, прибутковість операцій та існуючі в наявності фінансові ресурси.

Автономності - за яким підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому власне майно і зобов'язання власників не відображається у фінансовій звітності підприємства

Обачності - підприємство застосувало в бухгалтерському обліку методи оцінки, які запобігали заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

Основні засоби

Основні засоби – матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій. До складу основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх в подальшій діяльності підприємства, термін служби яких більше 1 (одного) року та вартість яких перевищує 20000,00 грн.

Основні засоби амортизуються на основі прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі надання послуг, термін служби яких більше 1 (одного) року але вартість не перевищує 20000,00 грн., відображені у складі **малоцінних необоротних матеріальних активів**.

Амортизація по МНМА нараховується у розмірі 100% при введенні в експлуатацію

Нематеріальні активи

Первісна вартість нематеріальних активів складається з:

- вартості придбання, крім отриманих торговельних знижок,
- мита,
- непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню (тобто, крім ПДВ),
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Одиницею обліку визначено окремий об'єкт нематеріальних активів

Нематеріальні активи терміном служби **менше 1 (одного) року** не визнаються і відображаються в бухгалтерському обліку як **витрати поточного звітного періоду**.

Запаси

Запасами на підприємстві є активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва чи утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління підприємством.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з:

- суми, що сплачується згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- товарно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Оцінка вибуття запасів

При списанні запасів, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО)

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Вона визначається шляхом вирахування з первісної вартості дебіторської заборгованості резерву сумнівних боргів.

Для обчислення резерву сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та по заборгованості за розрахунки за виданими авансами, підприємство застосовує **абсолютну суму сумнівної заборгованості**, на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

В 2021 році Підприємство використовувало наступні коефіцієнти сумнівності:

Строк непогашення заборгованості	Коефіцієнт сумнівності	Примітка для розрахунку
Від 181 до 360 днів	20%	Від суми дебіторської заборгованості
Від 361 до 540 днів	50%	Від суми дебіторської заборгованості
540 і більше днів	100%	Від суми дебіторської заборгованості

У зв'язку з воєнними діями на території України, що тривали на протязі 2022 році та тривають в 2023 році, Підприємство в 2022 році змінило політику щодо обчислення резервів сумнівних боргів для дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, та враховуючі воєнний стан встановило такий алгоритм розрахунку резервів:

Період нарахування резерву	Алгоритм розрахунку	Примітка для розрахунку
Березень 2022р.	По результатам переговорів зі всіма дебіторами були враховані усі ризики пов'язані з війною	1. В залежності від результатів переговорів, генеральний директор приймав рішення щодо суми нарахованого резерву дебіторської заборгованості. 2. Такий алгоритм застосовувати до кінця березня 2022 року, з квітня 2022 року

		алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».
Квітень 2022р.- червень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму непростроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари помножити на 10% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає від 1 до 14 днів помножити на 50% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає більше 14 днів помножити на 100% 	Такий алгоритм застосовувати з квітня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».
Серпень 2022р.- грудень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає менше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 10% - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає більше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 100% 	Такий алгоритм застосовувати з серпня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».

Зміни облікової політики

В 2022 році підприємство вносило зміни до облікової політики в підході до розрахунку резерву сумнівних боргів по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги:

Період нарахування резерву	Алгоритм розрахунку	Примітка для розрахунку
Березень 2022р.	По результатам переговорів зі всіма дебіторами були враховані усі ризики пов'язані з війною	<ol style="list-style-type: none"> 1. В залежності від результатів переговорів, генеральний директор приймав рішення щодо суми нарахованого резерву дебіторської заборгованості. 2. Такий алгоритм застосовувати до кінця березня 2022 року, з квітня 2022 року алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».
Квітень 2022р.- червень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму непростроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари помножити на 10% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає від 1 до 14 днів помножити на 50% - Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені 	Такий алгоритм застосовувати з квітня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».

	покупцям товари, якщо строк прострочки складає більше 14 днів помножити на 100%	
Серпень 2022р.- грудень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає менше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 10% - Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати складає більше ніж 45 днів, що рахується від дати переходу права власності до дати несплати, помножити на 100% 	Такий алгоритм застосовувати з серпня 2022 року. Після того як буде офіційна заява Президента України та Уряду України про закінчення війни, алгоритм для розрахунку резерву по дебіторській заборгованості має бути переглянутий, в залежності від фінансового стану ТОВ «Белла-Трейд».

3. Результати діяльності

3.1 Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування в 2022 році склав - 20 400 тис. грн., що на 67 870 тис. грн. менше за показник попереднього 2021 року.

Протягом 2022 року ставка податку на прибуток підприємства складала 18% від фінансового результату, відкоригованого на різниці, які виникли відповідно до норм податкового законодавства.

Витрати з податку на прибуток становлять – 3 566 тис. грн, що Податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ за 2022 рік становить 4 279 тис. грн.

3.2 Витрати

Основні види витрат, що включені до **собівартості реалізованих послуг** це витрати на придбання товару за вирахуванням непрямих податків, сума ввізного мита, транспортних витрат, які понесені при доставці такого придбаного товару, вартість митно-брокерських послуг та ін. прямих витрат.

Основні складові **операційних витрат** за 2021 та 2022 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи операційних витрат	2021 рік (тис. грн)	2022 рік (тис. грн)
Амортизація	9 406	4 529
Витрати на оплату праці	50 049	65 327
Матеріальні затрати	12 478	12 494
Відрахування на соціальні заходи	3 817	4 001
Інші операційні витрати	193 450	221 255
Усього:	269 200	307 606

Адміністративні витрати в 2022 році склали 40 709 тис. грн.

Витрати на збут – 195 975 тис. грн.

Інші операційні витрати – 70 694 тис. грн., до складу яких входять:

- Собівартість реалізованої іноземної валюти – 4 926 тис. грн.;

- Сумнівні та безнадійні борги – 47 579 тис. грн.;
- Знецінення запасів – 148 тис. грн.;
- Нестачі та втрати від псування цінностей – 83 тис. грн.;
- Визнані штрафи, пені, неустойки – 257 тис. грн.;
- Витрати від операційної курсової різниці - 14 353 тис. грн.;
- **Інші витрати – 3 323 тис. грн.**

До складу **інших витрат** в 2022 році було віднесено:

- використання на благодійні цілі в розмірі – 2 209 тис. грн.
- податок на додану вартість нарахований під час операцій з реалізації товарів по ціні нижче вартості їх придбання - 462 тис. грн.
- податок на додану вартість нарахований згідно вимог Податкового кодексу України, щодо операцій у межах балансу та в операціях, що не є господарською діяльністю ТОВ «Белла-Трейд» - 652 тис. грн.

3.3 Доходи

Чистий дохід від надання послуг включає в себе доходи від реалізації поварів та надання послуг.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається на дату балансу, якщо результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- ймовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливої достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення

Доходи від звичайної діяльності класифікуються за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Розподіл доходу за кожною групою доходів

Класифікація доходів	Обсяг у 2021 році, тис. грн	Обсяг у 2022 році, тис. грн	Δ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 103 667	1 014 686	- 88 981
Інші операційні доходи	7 298	8 068	770
Інші фінансові доходи	0	2 602	2 602
Інші доходи	8	0	-8
Усього:	1 110 973	1 025 356	-85 617

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2022 рік у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

- дохід від операційної курсової різниці – 2 654 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 180 тис. грн.;
- одержані штрафи, пені, неустойки – 1 тис. грн.;

- відшкодування раніше списаних активів – 3 970 тис. грн.;

- інші доходи – 1 525 тис. грн., а саме нарахований банком % на залишок на розрахункових рахунках 474 тис. грн, коригування забезпечень по нарахованим в 2021 році витратам 385 тис. грн, залік сплачених страховою компанією сум за ремонти транспортних засобів 562 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності в розмірі 104 тис. грн.

4. Ліквідність та зобов'язання

4.1 Власний капітал

Протягом 2022 року, в структурі власного капіталу Підприємства ТОВ "Белла-Трейд" відбулися наступні зміни:

Структура власного капіталу

Стаття	На 31.12.21 тис. грн.	На 31.12.22 тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
Статутний капітал	265 457	265 457	
Резервний капітал	1544	1544	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	135 005	118 171	-16 834
Усього власний капітал	402 006	385 172	-16 834

Згідно даних, наведених в таблиці можна зробити висновок, що власний капітал зменшився на 16 834 тис. грн. за рахунок збитку підприємства за звітний 2022 рік.

Протягом 2022 року Підприємство не оголошувало про нарахування та виплату дивідендів учасникам за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів.

4.2 Нематеріальні активи

На балансі підприємства станом на 31.12.2022 р. обліковуються нематеріальні активи залишковою вартістю 488 тис. грн., первісна вартість складає 5 950 тис. грн., накопичена амортизація 5 462 тис. грн.

Структура та склад нематеріальних активів

Вид нематеріальних активів	Станом на 31.12.2021			Станом на 31.12.2022		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські права та суміжні з ними права	3733	2983	750	3899	3512	387
Інші нематеріальні активи	1953	1836	117	2045	1947	98
Права користування майном	6		6	6	3	3
Усього:	5692	4819	873	5950	5462	488

Протягом 2022 року відбулися наступні зміни у складі нематеріальних активів:

Вид нематеріальних активів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Права користування майном		-	-	3		-
Авторські права та суміжні з ними права	166	-	-	529	-	-
Інші нематеріальні активи	92	-	-	111	-	-
Усього:	258	-	-	643	-	-

Відповідні показники за попередній 2021 рік:

Вид нематеріальних активів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Права користування майном	6	-	-	-	6	-
Авторські права та суміжні з ними права	895	-	-	405	-	-
Інші нематеріальні активи	113	-	-	181	-	-
Усього:	114	-	-	586	-	-

4.3 Основні засоби

На балансі підприємства станом на 31.12.2022 р. обліковуються основні засоби залишковою вартістю 10 086 тис. гривень, первісна вартість складає 28 087 тис. грн., накопичена амортизація 18 001 тис. грн.

Термін корисного використання основних засобів встановлений на Підприємстві:

Офісна техніка та обладнання – 36 місяців

Транспортні засоби- 84 місяці

Інструменти, прилади, інвентар, меблі- 60 місяців

Інші основні засоби- 60 місяців

Структура та склад основних засобів

Вид основних засобів	Станом на 31.12.2021			Станом на 31.12.2021		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	3	3	0	1859	94	1765
Транспортні засоби	20268	10200	10068	20268	12790	7478
Інструменти, прилади та інвентар	3646	3142	504	4026	3188	838
Інші основні засоби	599	581	18	586	581	5
Малоцінні необоротні матеріальні активи	889	889	0	1004	1004	0
Інші необоротні матеріальні активи	334	334	0	344	344	0
Усього:	25739	15149	10590	28087	18001	10086

Протягом 2022 року відбулися наступні зміни у складі основних засобів:

Вид основних засобів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Машини та обладнання	1856			91		
Транспортні засоби				2590	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	677	297	295	341	-	-
Інші основні засоби		13	13	13	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	252	137	137	252	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	10			10	-	-
Усього:	2795	447	445	3297	-	-

Відповідні показники за попередній 2021 рік:

Вид основних засобів	Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни	
		Первісна вартість	Знос		Первісна вартість	Знос
Транспортні засоби		580	515	2701	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	187			436	-	-
Інші основні засоби				14	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	187			187	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	50	54	54	50	-	-
Усього:	425	634	569	3388	-	-

4.4. Капітальне будівництво

ТОВ «Белла-Трейд» почало капітальне будівництво «Адміністративно-офісного комплексу з зовнішньою інфраструктурою» на земельній ділянці у Київській області (надалі – Об'єкт) адміністративно-офісного комплексу на земельній ділянці. Загальна вартість інвестицій станом на 31.12.2022 року склала **37 931 тис. грн.** Запланована дата вводу об'єкту будівництва в експлуатацію була IV квартал 2022 рік, але із-за воєнних дій на території України, будівництво не відбувалося на протязі 2-4 кварталів 2022 року. Будівництво буде відновлено, після рішення керівництва Підприємства з огляду на ситуацію в Україні. Земельна ділянка, на якій відбувається будівництво знаходиться в користуванні ТОВ «Белла-Трейд» згідно Договору про встановлення права користування земельною ділянкою для забудови (суперфіцій) від 28 травня 2021 року.

4.5. Запаси

В фінансовій звітності запаси відображені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації запасів - це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат для завершення їх виробництва та реалізацію

Для обліку суми знецінення запасів використовується спосіб нарахування резерву під забезпечення витрат від знецінення запасів.

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.21 р. та 31.12.22 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2021, тис. грн.			Станом на 31.12.2022, тис. грн.		
	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів
Паливо	27	0	27	53	0	53
Запасні частини	408	408	0	555	555	0
Інші матеріали	1931	1931	0	1449	1449	0
Товари	153280	6832	146448	188408	3588	184820
Усього:	155646	9171	148732	190465	5592	184873

Підприємство станом на 31.12.2022 р. мало наступні фінансові інвестиції:

Фінансова інвестиція	Метод обліку	Станом на 31.12.2021 рік тис. грн	Станом на 31.12.2022 рік тис. грн	Дата зміни	Вид операції зміни (продаж/придбання/тощо)
Частка в статутному капіталі ТОВ "ТЗМО УА»	За методом участі в капіталі	20 017	20 017	17/01/2019	Збільшення статутного капіталу

4.6 Дебіторська заборгованість

Склад **дебіторської заборгованості** станом на 31.12.2022 включає:

- Заборгованість за товари, роботи, послуги – 104 713 тис.грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті – 56 473 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 13 422 тис. грн., у тому числі сплачені авансом:
 - 1 919 тис. грн. на державний казначейський рахунок суми ПДВ та інші митні платежі
 - 3 262 тис. грн. податок на прибуток приватних підприємств
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 327 тис. грн

Інша поточна дебіторська заборгованість склала в 2022 р. 327 тис. грн, а саме:

- Розрахунки с Фондом соціального страхування 114 тис. грн.
- Розрахунки з іншими дебіторами в іноземній валюті 213 тис. грн., а саме з пов'язаною особою АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ» по договором доручення.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2022 рік виріс на 47 579 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2021 роком.

Найбільші суми були нараховані по таким контрагентам:

Назва контрагента	Станом на 31.12.2022 рік
	Розмір нарахованого резерву по сумнівним боргам
ТОВ «АТБ-МАРКЕТ»	13256
ТОВ «ДИСТРИБ'ЮТОР СЕРВІС»	2273
ТОВ «ЕПІЦЕНТР К»	2741
ТОВ «МАУДАУ»	2239
ТОВ «МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРІ УКРАЇНА»	1645
СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-ЕСТОНСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОПТИМА – ФАРМ, ЛТД»	1307
ПП «ОСАН»	2697
ТОВ «РОЗЕТКА. УА»	1069
ТОВ «РУШ»	4577
ТОВ «СІЛЬПО-ФУД»	4929
ТОВ «ФУДКОМ»	2576

Сума поточної дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2022р.:

Вид заборгованості	Залишок боргу станом на 31.12.2022р.	В т.ч. по термінах виникнення боргу:		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	104 713	104 713		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті	327	327		

4.7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31/12/2021 тис. грн	Станом на 31/12/2022 тис. грн
Готівка		
Поточні рахунки в банках в національній валюті	24 721	13 962
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті		
Залишки на рахунку електронного адміністрування податку (ПДВ)	-	-
Інші грошові кошти		
Усього:	24 721	13 962

4.8 Поточні забезпечення

На кінець 2022 р. були створені **забезпечення на матеріальне заохочення працівників** 1 635 тис. грн., зроблено нарахування та використання забезпечення по виплаті відпусток всім працівникам підприємства, а саме нараховано 5 887 тис. грн. та використано 4 369 тис. грн.

4.9 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання в Балансі станом на 31.12.2022 р. складають 9 334 тис. грн., зокрема в цю статтю включена сума податкового кредиту 9 334 тис. грн. по ПДВ по перерахованим авансам за товари, роботи, послуги.

4.10. Ризики

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України. В країні було оголошено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового стану, передбаченими законодавством. Російська агресія проти України була засуджена світом та призвела до численних заходів проти російської федерації та підтримку України. Проте, наслідки збройного конфлікту, який відбувається в Україні, відчуваються у різноманітних сферах життєдіяльності особи, функціонування підприємств, суспільства і держави в цілому.

На операції та фінансове становище Підприємства будуть продовжувати впливати військові події в Україні, включаючи застосування існуючого та майбутнього законодавства та податкового регулювання.

Подальші несприятливі події в політичних, макроекономічних та / або міжнародних умовах торгівлі а також військові дії та введення воєнного стану в Україні в зв'язку з вторгненням росії на територію України, можуть додатково негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити.

Керівництво Підприємства здійснює моніторинг подій у поточних умовах та вживає заходів, де це доречно, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Політика управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Підприємства. Підприємство має фінансові активи, такі як – торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Підприємства.

Підприємство не брало участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України та зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Підприємства.

Діяльність Підприємства піддається різним **фінансовим ризикам: валютному ризику, кредитному ризику та ризику ліквідності.**

Загальна програма управління ризиками У Підприємстві приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків та має на меті звести до мінімуму їхні негативні наслідки для результатів діяльності Підприємства. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику та встановити контроль над тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Мета управління операційними та юридичними ризиками – забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, направлених на зведення цих ризиків до мінімуму.

Програма управління ризиками Підприємства зосереджена на непередбачуваності фінансових ринків і прагне мінімізувати можливі негативні наслідки для фінансових результатів Підприємства. Управління ризиками здійснюється управлінською командою.

Валютний ризик

Ризик зміни валютних курсів стосується в основному операцій підприємства, що виражені в іноземних валютах. В 2022 році Підприємство не здійснювало операцій, спрямованих на хеджування цих валютних ризиків. Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2022 була представлена таким чином:

	Гривні	Долари США	Євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість) (рядок 1125 Балансу)	238	6	0
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу)	0	0	0

Всього активів	238	6	
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (рядок 1615 Балансу)	(23 931)	(284)	(347)
Всього зобов'язань	(23 931)	(284)	(347)
Чиста валютна позиція	(23693)	(278)	(347)

Кредитний ризик

Підприємство зазнає кредитного ризику від своєї операційної діяльності, в першу чергу по дебіторській заборгованості та коштах в банках.

Грошові кошти розміщуються в українських фінансових установах, які вважаються такими, що мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань на момент внесення коштів.

Кредитний ризик, властивий іншим фінансовим активам Підприємства, виникає внаслідок неспроможності іншої сторони розрахуватися за своїми зобов'язаннями, при цьому максимальний розмір ризику дорівнює балансовій вартості відповідних фінансових інструментів.

Найвищого кредитного ризику Підприємство зазнає з дебіторської заборгованості. Підприємство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів. Вказаний ризик періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Керівництво не вважає, що у Підприємства виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості. Підприємство в договорах з покупцями передбачає збільшення вартості проданого товару при збільшенні курсу валют на дату розрахунку. Також, Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Ризик ліквідності

Метою управління ризиком ліквідності є підтримка балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю за рахунок використання умов кредитування, наданих постачальниками. Підприємство аналізує строки погашення своїх зобов'язань і планує вимоги щодо ліквідності залежно від очікуваного погашення відповідних фінансових інструментів.

Підприємство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів, здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні Підприємства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо.

Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

Підприємство здійснює заходи щодо підвищення контролю над ризиком дефіциту грошових коштів, здійснюючи моніторинг над фінансовим станом контрагентів. Управління ризиками ліквідності на рівні Підприємства проводиться шляхом вивчення платоспроможності клієнтів, встановлення ліміту договору, тощо. Підприємство приділяє велику увагу неплатежам та проводить роботу по своєчасному стягненню боргів.

4.11. Розрахунок показників ліквідності

Більш детально результат роботи Підприємства видно, виходячи з аналізу його ліквідності, а саме коефіцієнтів ліквідності, розрахунок яких проведено згідно із П(С)БО України.

1. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (з Балансу рядки (1160+1165)/1695):

- за 2022 рік має показник **0,20** (сума поточних фінансових інвестицій та грошових коштів розділена на суму поточних зобов'язань та забезпечень), що показує, яка частина поточної заборгованості може бути погашена у найближчий час до моменту складання балансу.

- за 2021 рік має показник **0,22** (сума поточних фінансових інвестицій та грошових коштів розділена на суму поточних зобов'язань та забезпечень), що показує, яка частина поточної заборгованості може бути погашена у найближчий час до моменту складання балансу.

