

Вих. № 08-3  
від 13.02.2024 р.

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Власникам та Керівництву  
ТОВ «Белла-Трейд»**

### **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 2023 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 неповного розкриття інформації, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Підприємства, 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 не розкрило в Примітках до фінансової звітності інформацію щодо виплат провідному управлінському персоналу, що не відповідає вимогам НП(С)БО № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Ми не розкриваємо суму винагороди провідному управлінському персоналу у нашому звіті через заборону управлінського персоналу Підприємства щодо розкриття персональних даних.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно із 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 Примітки 2 та 14 до фінансової звітності, в яких розкривається, що Підприємство працює в умовах військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року. Перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні та діяльність Підприємства зокрема, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю. Ці умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності Підприємства. Плани Керівництва та аналіз здатності Підприємства продовжувати подальшу безперервну діяльність викладені у Примітці 14 до цієї фінансової звітності. 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 щодо цього питання не було модифіковано.

## **Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї**

Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до ЗУ № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю за 2023 рік та нашим звітом аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не робимо і не будемо робити висновку 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління Підприємства за 2023 рік узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

## **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 відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо тих кого наділено найвищими повноваженнями 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

«13» лютого 2024 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 <sup>2</sup> 186

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

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ
за ЄДРПОУ	UA32060030010087257
за КМД	240
за КОПФГ	46.46
за КВЕД	

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2023** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	488	281
первісна вартість	1001	5 950	6 259
накопичена амортизація	1002	5 462	5 978
Незавершені капітальні інвестиції	1005	39 742	45 543
Основні засоби	1010	10 086	7 558
первісна вартість	1011	28 087	28 766
знос	1012	18 001	21 208
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	9 672	3 496
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>80 005</b>	<b>76 895</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	184 873	188 684
виробничі запаси	1101	53	58
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	184 820	188 626
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	104 713	148 165
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	56 473	57 398
з бюджетом	1135	13 422	12 281
у тому числі з податку на прибуток	1136	3 262	179
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	327	275
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13 962	104 032
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	13 962	104 032
Витрати майбутніх періодів	1170	1 045	1 069
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	1 081	1 290
Усього за розділом II	1195	375 896	513 194
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	455 901	590 089

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
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	118 171	184 454
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	385 172	451 455
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	56 397	119 595
розрахунками з бюджетом	1620	227	235
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	79	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	37
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	4 692	9 491
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9 334	9 276
Усього за розділом III	1695	70 729	138 634
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	455 901	590 089

Керівник

Головний бухгалтер

Вишневецькі  
Міхал Єжи  
ЕП Гаєрилюк  
Ольга  
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК 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.

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
32119145		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 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	1 200 231	1 014 686
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</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	( 888 689 )	( 738 376 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	311 542	276 310
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	49 990	8 068
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	( 43 811 )	( 40 709 )
Витрати на збут	2150	( 215 067 )	( 195 975 )
Інші операційні витрати	2180	( 22 962 )	( 70 694 )
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	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	79 692	-
збиток	2195	( - )	( 23 000 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 233	2 602
Інші доходи	2240	-	-
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	-	-





<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	80 925	-
збиток	2295	( - )	( 20 400 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 642)	3 566
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	66 283	-
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>66 283</b>	<b>(16 834)</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 420	4 529
Витрати на оплату праці	2505	69 969	65 327
Відрахування на соціальні заходи	2510	13 105	12 494
Амортизація	2515	3 723	3 940
Інші операційні витрати	2520	185 850	221 316
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>282 067</b>	<b>307 606</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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



Вишневецькі  
Міхал Єжи  
ЕП Гаврилюк  
Ольга  
Сергіївна

*(Handwritten signature)*



ВИШНЕВЕЦЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

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

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
32119145		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 294 774	1 095 783
Повернення податків і зборів	3005	-	14 704
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	14 704
Цільового фінансування	3010	279	365
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	15 719	71 669
Надходження від повернення авансів	3020	487	574
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	275	474
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	1
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 996 197 )	( 963 123 )
Праці	3105	( 55 813 )	( 55 049 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 15 224 )	( 13 968 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 101 565 )	( 87 128 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 5 383 )	( 7 425 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 79 591 )	( 63 096 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 16 591 )	( 16 607 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 40 301 )	( 47 749 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 474 )	( 258 )
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	( 5 539 )	( 6 338 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>95 421</b>	<b>9 957</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	1 233	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	( 6 584 )	( 23 368 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-5 351</b>	<b>-20 766</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>90 070</b>	<b>-10 809</b>
Залишок коштів на початок року	3405	13 962	24 721
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	50
Залишок коштів на кінець року	3415	104 032	13 962

Керівник

Вишневецькі  
Міхал Єжи

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ЕП Гаврилюк  
Ольга  
Сергіївна

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

Головний бухгалтер



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

Дата (рік, місяць, число)  
за СДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
32110145		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	265 457	-	-	1 544	118 171	-	-	385 172
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>265 457</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 544</b>	<b>118 171</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>385 172</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66 283</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>66 283</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	66 283	-	-	66 283
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	265 457	-	-	1 544	184 454	-	-	451 455

Керівник

Вишнеєвські  
Міхал Єжи  
ЕП Гаврилюк  
Ольга  
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

Головний бухгалтер

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Трейд"

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

(найменування)

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
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>265 457</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 544</b>	<b>135 005</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>402 006</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 834)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(16 834)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(16 834)	-	-	(16 834)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	265 457	-	-	1 544	118 171	-	-	385 172

Керівник

Вишневецькі  
Міхал Єжи  
ЕП Гаврилюк  
Ольга  
Сергіївна

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

Головний бухгалтер

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна



ЗАТВЕРДЖЕНО

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Белла-Грейд"  
Територія КИЇВСЬКА  
Орган державного управління  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Оптова торгівля фармацевтичними товарами  
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)	2023	12	31
за ЄДРПОУ	32119145		
за КАТОРТГ <sup>1</sup>	UA32060030010087257		
за СПОДУ	0		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	46.46		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

## ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 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		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	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	-	-	-	-	-	3	-	-	-	6	6
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	3899	3512	-	-	-	-	-	360	-	-	-	3899	3872
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	2045	1947	309	-	-	-	-	153	-	-	-	2354	2100
Гудвіл	080	5950	5462	309	-	-	-	-	516	-	-	-	6259	5978
090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

1 Кошикатор 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 передані в операційну оренду			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	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	1859	94	-	-	-	-	-	124	-	-	-	1859	218	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	20268	12790	-	-	-	-	-	2333	-	-	-	20268	15123	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4026	3188	458	-	-	-	-	524	-	-	-	4484	3712	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	586	581	-	-	-	-	-	5	-	-	-	586	586	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1004	1004	215	-	-	-	-	215	-	-	-	1219	1219	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентаря таря	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	344	344	6	-	-	-	-	6	-	-	-	350	350	-	-	-	-
<b>Разом</b>	260	28087	18001	679	-	-	-	-	3207	-	-	-	28766	21208	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передані в оперативне управління права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілієних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264) 5067

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>		
Капітальне будівництво	280	5455	43386	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	458	597	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	215	171	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	661	1389	
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	
Інші	330	-	-	
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>6789</b>	<b>45543</b>	

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

(341)

(342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	20017	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>20017</b>	<b>-</b>

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(421)

(422)

(423)

(424)

(425)

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	1640	3752
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	61
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	48350	19149
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	8324
непродуктивні витрати і витрати	492	X	223
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	1233	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

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

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

(631)	-	
(632)	-	%
(633)	-	



### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	104032	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>104032</b>	

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)	доплаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3057	6370	-	7041	-	-	2386
Забезпечення наступних витрат на доплаткове 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	-	706	-	-	-	-	706
Забезпечення матеріального заохочення	770	1635	6399	-	1635	-	-	6399
Резерв сумнівних боргів	775	47955	8324	-	-	47024	-	9255
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>52647</b>	<b>21799</b>	<b>-</b>	<b>8676</b>	<b>47024</b>	<b>-</b>	<b>18746</b>

## VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	58	-	-
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	188626	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>188684</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	148165	148165	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	275	275	-	-

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

(951) -  
(952) 216

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	223
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

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



## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8466
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	9672
на кінець звітного року	1225	3496
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	14642
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8466
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	6176
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3723
Використано за рік - усього	1310	3723
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	3723
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		втрати		вигоди		залишок на кінець року		залишок на початок року		зміни вартості за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація	4	первісна вартість	накопичена амортизація	6	7	8	9	10	11	12	первісна вартість	накопичена амортизація	13	14	15	16	17			
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>							
<b>Довгострокові біологічні активи – усього</b>																							
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Поточні біологічні активи – усього</b>																							
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	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 передбанені 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 реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
дукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	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	-	( - )	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

ЕП

Вишнеєвські  
Міхал Єжи

ЕП Гаєрилюк  
Ольга  
Сергейна



Керівник

Головний бухгалтер

ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
<b>Усього доходів звітних сегментів</b>	040	1251454	1025356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1251454	1025356
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	-	-	-	-
Виручування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)</b>	070	1251454	1025356	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1251454	1025356
<b>2. Витрати звітних сегментів:</b>																	
Витрати операційної діяльності	080	888689	738376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	888689	738376
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	081	888689	738376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	888689	738376
зовнішнім покупцям	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
іншим звітним сегментам	090	43811	40709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43811	40709
Адміністративні витрати	100	215067	195975	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	215067	195975
Витрати на збут	110	22962	70694	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22962	70694
Інші операційні витрати	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати звітних сегментів	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
залишкова варт. списаного ОЗ	130	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
Інші витрати	140	1170529	1045756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1170529	1045756
<b>Усього витрат звітних сегментів</b>	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	14642	-3566	14642	-3566
Нерозподілені витрати																	
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	14642	-3566	14642	-3566

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	1170529	1045756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14642	-3566	1185171	1042190
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	80925	-20400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80925	-20400
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	80925	-20400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14642	3566	66283	-16834
5. Активи звітних сегментів	200	590090	455901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590090	455901
з них:																	
необоротні активи	201	76895	80005	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76895	80005
оборотні активи	202	513195	375896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	513195	375896
	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	590090	455901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590090	455901
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	138634	70729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138634	70729
з них:																	
поточна кредиторська	241	119595	56397	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119595	56397
разрунки з бюджету	242	235	227	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	235	227
з оплати праці	243	-	79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	79
інше	244	18804	14026	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18804	14026
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	138634	70729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	138634	70729
7. Капітальні інвестиції	280	6789	23194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6789	23194
8. Амортизація необоротних активів	290	3723	3940	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3723	3940



**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
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
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	1200231	1014686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1200231	1014686		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	590090	455901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590090	455901		
Капітальні інвестиції	320	6789	23194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6789	23194		
	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
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14						
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	1200231	1014686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1200231	1014686		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	590090	455901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	590090	455901		
Капітальні інвестиції	370	6789	23194	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6789	23194		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		



ЕП  
Вишнєвські  
Михал Єжи  
Ольга  
ГАВРИЙЛЮК Ольга Сергіївна



Головний бухгалтер  
Телефон: +380 (0) 96 300 44 44  
Е-mail: info@belly-trade.com.ua

# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 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 31.12.2023 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%
<b>Всього:</b>	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: Гаврилюк О.С.

Середня кількість працівників станом на 31.12.2023 р. склала 186 осіб



## 2. 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 викликало глибоке падіння економіки в 2022 році та стримуватимуть її відновлення в наступним роках. Високий рівень ризиків та невизначеності зберігається, що ускладнює роботу компанії, проте макрофінансову стабільність підтримує значна міжнародна фінансова допомога.

В 2023 році економіка України почала поволі відновлюватися після падіння внаслідок повномасштабної війни, проте руйнування енергетичної інфраструктури перервало цю тенденцію. 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 2023 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.

За підсумками 2023 року, інфляція в Україні становить 5,1%. Основними рушіями зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів.

Подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення війни та темпів післявоєнного відновлення країни, від успішної реалізації Українським Урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

Ця річна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Незважаючи на військові дії в країні та дію воєнного стану, Підприємство продовжує вести безперервно свою діяльність і не має намірів припиняти діяльність у 2024 році.

Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу. Керівництво Підприємства стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

Подальший негативний розвиток подій у політичних, макроекономічних умовах та/або умовах зовнішньої торгівлі може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Підприємства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.



### 3. Основні принципи облікової політики

#### Принципи представлення

Фінансова звітність Підприємства складена згідно з Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України і зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсних на звітну дату, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2023 року і покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 року

Керівництво Підприємства підготувало фінансову звітність за 2023 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.

#### Облікова політика

Бухгалтерський облік та фінансова звітність у звітному періоді ґрунтуються на таких принципах:

**повне висвітлення** - фінансова звітність Підприємства містить всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

**автономність** - Підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;

**послідовність** - постійне (з року в рік) застосування Підприємством обраної облікової політики.

**безперервність** - оцінка активів та зобов'язань Підприємства здійснена виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;

**нарахування** - доходи і витрати відображені в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;

**превалювання сутності над формою** - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

**єдиний грошовий вимірник** - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;

#### 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.

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

### 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 окремих 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 стану ТОВ «Белла-Трейд».
Квітень 2022р.- червень 2022р.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Суму непростроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари помножити на 10%</li> <li>- Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає від 1 до 14 днів помножити на 50%</li> <li>- Суму простроченої дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, якщо строк прострочки складає більше 14 днів помножити на 100%</li> </ul>	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"> <li>- 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, <b>помножити на 10%</b></li> <li>- 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, <b>помножити на 100%</b></li> </ul>	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».

Підприємство в **2023 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
Вересень 2023р.	Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати за відвантажений товар більше або дорівнює 60 днів, що рахується від дати переходу права власності, <b>помножити на 100%</b>	Такий алгоритм застосовувати з вересня 2023 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 2023 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
Вересень 2023р.	Суму дебіторської заборгованості за відвантажені покупцям товари, по якій строк несплати за відвантажений товар більше або дорівнює 60 днів, що рахується від дати переходу права власності, <b>помножити</b> на 100%	Такий алгоритм застосовувати з вересня 2023 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».

## 4. Результати діяльності

### 4.1 Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування в 2023 році склав 80 925 тис. грн., що на 101 325 тис. грн. більше за показник попереднього 2022 року. Фінансовий результат до оподаткування в 2023р більше на 125 % за відповідний показник 2022 року.

Протягом 2023 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 14 642 тис. грн., що на 18 208 тис грн. більше за попередній 2022 рік. Податок на прибуток в 2023 році склав 8 466 тис. грн., та збільшився на 124 % в порівнянні з аналогічним показником за 2022 рік. Податок на прибуток розраховано згідно норм ПКУ, відстрочені податкові активи пов'язані з різною балансовою вартістю основних засобів, нематеріальних активів, термінів їх використання, та періодом визнання витрат для створення забезпечень та резерву сумнівних боргів.

Загальні витрати з податку на прибуток, включають:

Показник	2023 рік (тис. грн.)	2022 рік (тис. грн.)
Податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ	8 466	4 279
Ефект від визнання податкових різниць (тимчасових та постійних)	6 176	(7 845)
<b>Всього Витрати (дохід) з податку на прибуток:</b>	<b>14 642</b>	<b>(3 566)</b>

### 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 інших прямих витрат.

Основні складові **операційних витрат** за 2022 та 2023 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи операційних витрат	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Матеріальні витрати	4529	9420	+4891
Витрати на оплату праці	65327	69969	+4642
Відрахування на соціальні заходи	12494	13105	+611
Амортизація	3940	3723	-217
Інші операційні витрати	221316	185850	-35466
<b>Усього:</b>	<b>307606</b>	<b>282067</b>	<b>-25539</b>

	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Адміністративні витрати	40709	43811	+3102
Витрати на збут	195975	215066	+19091
Інші операційні витрати, в тому числі:	70694	22962	-47732
Собівартість реалізованих необоротних активів	0	0	
Собівартість реалізованої іноземної валюти	4926	4619	-307
Сумнівні та безнадійні борги	47604	8468	-39136
Знецінення запасів	148	4428	+4280
Нестачі та втрати від псування цінностей	83	224	+141
Визнані штрафи, пені, неустойки	257	61	-196
Витрати від операційної курсової різниці	14353	3752	-10601
Інші витрати	3323	1410	-1913

#### 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 2022 році, тис. грн	Обсяг у 2023 році, тис. грн	Δ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 014 686	1 200 231	+185 545
Інші операційні доходи	8 068	49 990	+41 922
Фінансові доходи	2 602	1 233	-1 369



Інші доходи	0	0	
<b>Усього:</b>	1 025 356	1 251 454	+226098

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2023 рік у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

- дохід від операційної курсової різниці – 1 583 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 58 тис. грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 720 тис. грн.;
- інші доходи – 47 630 тис. грн., а саме нарахований банком % на залишок на розрахункових рахунках 274 тис. грн, коригування нарахованих в 2022 році резервів по сумнівним боргам по дебіторській заборгованості в сумі 47 023 тис. грн., коригування нарахованого в 2022 році забезпечення матеріальних заохочень в сумі 20 тис. грн, залік сплачених страховою компанією сум за ремонту транспортних засобів 211 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності в розмірі 92 тис. грн.

## 5. Ліквідність та зобов'язання

### 5.1 Власний капітал

Протягом 2023 року, в структурі власного капіталу Підприємства **ТОВ "Белла-Трейд"** відбулися наступні зміни:

#### Структура власного капіталу

Стаття	На 31.12.22 тис. грн.	На 31.12.23 тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
Статутний капітал	265 457	265 457	
Резервний капітал	1544	1544	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	118 171	184 454	+66 283
<b>Усього власний капітал</b>	<b>385 172</b>	<b>451 455</b>	<b>+66 283</b>

Згідно даних, наведених в таблиці можна зробити висновок, що власний капітал збільшився на 66 283 тис. грн. за рахунок прибутку підприємства за звітний 2023 рік.

Протягом 2023 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 31.12.2023 р. обліковуються нематеріальні активи залишковою вартістю 281 тис. грн., первісна вартість складає 6 259 тис. грн., накопичена амортизація 5 978 тис. грн.

Структура та склад нематеріальних активів

Вид нематеріальних активів	Станом на 31.12.2022			Станом на 31.12.2023		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські права та суміжні з ними права	3899	3512	387	3899	3872	27
Інші нематеріальні активи	2045	1947	98	2354	2100	254
Права користування майном	6	3	3	6	6	0
<b>Усього:</b>	<b>5950</b>	<b>5462</b>	<b>488</b>	<b>6259</b>	<b>5978</b>	<b>281</b>



Протягом 2023 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		-	-	360	-	-
Інші нематеріальні активи	309	-	-	153	-	-
<b>Усього:</b>	<b>309</b>	-	-	<b>516</b>	-	-

Відповідні показники за попередній 2022 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		-	-	3	6	-
Авторські права та суміжні з ними права	166	-	-	529	-	-
Інші нематеріальні активи	92	-	-	111	-	-
<b>Усього:</b>	<b>258</b>	-	-	<b>643</b>	-	-

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись в господарській діяльності. Первісна вартість таких нематеріальних активів становить 5 491 тис. грн.

### 5.3 Основні засоби

На балансі підприємства станом на 31.12.2023 р. обліковуються основні засоби залишковою вартістю 7 558 тис. гривень, первісна вартість складає 28 766 тис. грн., накопичена амортизація 21208 тис. грн.

#### Структура та склад основних засобів

Вид основних засобів	Станом на 31.12.2022			Станом на 31.12.2023		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	1859	94	1765	1859	218	1641

Транспортні засоби	20268	12790	7478	20268	15123	5145
Інструменти, прилади та інвентар	4026	3188	838	4484	3712	772
Інші основні засоби	586	581	5	586	586	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1004	1004	0	1219	1219	0
Інші необоротні матеріальні активи	344	344	0	350	350	0
<b>Усього:</b>	<b>28087</b>	<b>18001</b>	<b>10086</b>	<b>28766</b>	<b>21208</b>	<b>7558</b>

Протягом 2023 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				124		
Транспортні засоби				2333	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	458			524	-	-
Інші основні засоби				5	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	215			215	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	6			6	-	-
<b>Усього:</b>	<b>679</b>			<b>3207</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Відповідні показники за попередній 2022 рік:

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	-	-
<b>Усього:</b>	<b>2795</b>	<b>447</b>	<b>445</b>	<b>3297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства обліковуються необоротні активи з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись в господарській діяльності. Первісна вартість таких основних засобів становить 5 067 тис.грн.



#### 5.4. 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, а на 31.12.2023 року 43 386 грн. Запланована дата вводу об’єкта 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 та 2023 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 31.12.22 р. та 31.12.23 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2022, тис. грн.			Станом на 31.12.2023, тис. грн.		
	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів
Паливо	53	-	53	58	-	58
Запасні частини	555	555	-	683	683	-
Інші матеріали	1 449	1 449	-	1543	1543	-
Товари	188 408	3588	184 820	195 701	7075	188 626
<b>Усього:</b>	<b>190 465</b>	<b>5592</b>	<b>184 873</b>	<b>197 985</b>	<b>9301</b>	<b>188 684</b>

#### 5.6. Дебіторська заборгованість

Склад **дебіторської заборгованості** станом на 31.12.2023 включає:

- Заборгованість за товари, роботи, послуги – 148 165 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті – 57 398 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 12 282 тис. грн., у тому числі сплачені авансом:
  - 494 тис. грн. на електронний державний казначейський рахунок суми ПДВ
  - 7 832 тис. грн. на рахунок митниці суми ПДВ та інші митні платежі для розмитнення імпортованих товарів
  - 180 тис. грн. податок на прибуток приватних підприємств
  - 3 242 тис. грн сплачений авансом єдиний соціальний внесок по заробітній платі
  - 31 тис. грн. транспортний податок
  - 26 тис. грн. податок на доходи нерезидентів



477 тис. грн. сума ПДВ, що розраховано в результаті поданої декларації по ПДВ за грудень 2023 року

- Інша поточна дебіторська заборгованість – 275 тис. грн

**Інша поточна дебіторська заборгованість** склала в 2023 р. 275 тис. грн, а саме:

- Розрахунки с Фондом соціального страхування 3 тис. грн.
- Розрахунки з іншими дебіторами в іноземній валюті 216 тис. грн., а саме з пов'язаною особою АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ» по договорам доручення.
- Розрахунки по заробітній платі, а саме виплачені суми відпускних за січень 2024 року 56 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2023 рік зменшився на 38700 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2022 роком. Найбільші суми були нараховані по таким контрагентам:

Назва контрагента	Станом на 31.12.2023 рік
	Розмір нарахованого резерву по сумнівним боргам
ТОВ «АТЬ-МАРКЕТ»	3512
ТОВ «МАУДАУ»	1004
ТОВ «НУМІС»	872
ТОВ «ФУДКОМ»	1007

Сума поточної дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2023р.:

Вид заборгованості	Залишок боргу станом на 31.12.2023р.	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	148 165	148 165		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті	275	275		

## 5.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31/12/2022 тис. грн	Станом на 31/12/2023 тис. грн
Готівка		
Поточні рахунки в банках в національній валюті	13 962	104 032
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті		
Залишки на рахунку електронного адміністрування податку (ПДВ)	-	-
Інші грошові кошти		
<b>Усього:</b>	<b>13 962</b>	<b>104 032</b>

## 5.8. Поточні забезпечення

На кінець 2023 р. були створені забезпечення на матеріальне заохочення працівників 6 399 тис. грн., на протяжці 2023 року було зроблено нарахування та використання забезпечення по виплаті відпусток всім працівникам підприємства, а саме нараховано 6 370 тис. грн. та використано 7 041 тис. грн. На кінець 2023 року сума нарахованого забезпечення на виплату відпусток працівникам склала 2 386 грн.

## 5.9 Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання в Балансі станом на 31.12.2023 р. складають 9 276 тис. грн., зокрема в цю статтю включена сума податкового кредиту 9 276 тис. грн. по ПДВ по перерахованим авансам за товари, роботи, послуги.

## 6. Інформація про пов'язаних осіб

### 6.1. Відомості про власників істотної участі станом на 31 грудня 2023 рік 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

### 6.2. Перелік та опис операцій з пов'язаними сторонами

Перелік та опис операцій з пов'язаними сторонами за 2023 рік

Назва контрагента	Обороти по Д-т 362 (361, 3772) за 2023р.	Обороти по К-т 632 (631) за 2023р.	Вид операції	Залишок заборгованості на 31.12.2023	
				Дебіторська	Кредиторська
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	-	564 595	Придбання товарів, матеріалів	-	39408
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	-	1150	Договір субліцензії	-	598
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	-	38	Ліцензійна угода	-	38
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	98	-	Договора доручення	25	-
АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ»	515	-	Договора доручення (компенсація)	216	-



ТОВ «Белла»	-	2099	Придбання товарів	-	12151
ТОВ «Белла -Центр»	5009	-	Реалізація товарів та послуг	42	-
ТОВ «Белла -Центр»	-	319760	Придбання товарів	-	48048
ТОВ «Белла -Центр»	-	42276	Придбання послуг	-	6736

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»		489 730	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 2023 року у Підприємства відсутні операції з фінансової оренди

Інформація по операційній оренді станом на 31.12.2023 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	186		
Підприємство - орендодавець	-		
<i>в т.ч. по договорам суборенди</i>	-		

## 8. Податок на прибуток на 2023 рік

За 2023 рік Підприємством було нараховано 8 466 тис. грн. податку на прибуток, а також нараховано відстрочений податковий актив в розмірі 6176 грн, що вплинуло на зменшення фінансовий результат 2023 року в загальній сумі 14 642 тис. грн.

Розрахунок податку на прибуток станом на 31.12.2023 р.



Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток	8466
Відстрочені податкові активи:	
на початок звітнього року	9672
на кінець звітнього року	3496
Відстрочені податкові зобов'язання:	
на початок звітнього року	
на кінець звітнього року	
<b>Включено до Звіту про фінансові результати - усього</b>	<b>14642</b>
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	8466
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	6176
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

Розрахунок відстрочених податків станом на 31.12.2023 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	7820	7979	159		29
Запаси	188685	197986	9301		1 674
Резерви та забезпечення	0	706	706		127
Дебіторська заборгованість	148165	157419	9254		1666
<b>Всього</b>	<b>344670</b>	<b>364090</b>	<b>19420</b>		<b>3496</b>

## 9. Фінансові інвестиції

Підприємство станом на 31.12.2023 р. мало наступні фінансові інвестиції:

Фінансова інвестиція	Метод обліку	Станом на 31.12.2022 рік тис.грн	Станом на 31.12.2023 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

Фінансовий результат дочірнього підприємства ТОВ "ТЗМО УА» за 2023 рік склав 384 тис. грн. та пов'язаний виключно з операціями з материнською компанією, а тому переоцінка фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» Підприємством не здійснювалась.

## 10. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом.

**Інших витрачання коштів у результаті операційної діяльності в 2023 році склали 5 539 тис. грн., а саме:**

- оплати по авансовим звітам 594 тис. грн.;
- плата за послуги банків 381 тис. грн.;
- оплата по виконавчим листам 4 тис. грн.;
- витрати при купівлі валюти 4 560 тис. Грн.

## 11. Дослідження та інновації

Протягом 2023 року підприємство не здійснювало науково-дослідні розробки.

## 12. Ризики

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Підприємства і Керівництво здійснює моніторинг подій у поточних умовах та вживає заходів, де це доречно, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Основні ризики, властиві діяльності Підприємства, включають **валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності.**

Опис політик управління зазначеними ризиками Підприємства наведено нижче:

### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:

Найменування показника	Сума, тис. грн. 2023 рік	Сума, тис. грн. 2022 рік
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	104 032	13 962
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	148 165	104 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	275	327
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>252 472</b>	<b>119 002</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(119 595)	(56 397)
Інші поточні зобов'язання	(9 276)	(9 334)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(128 871)</b>	<b>(65 731)</b>

Основні фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову 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.



## Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Підприємством у строк, що може призвести до фінансових збитків Підприємства. Кредитний ризик Підприємства, головним чином, пов'язаний з фінансовими активами, наведеними в таблиці вище.

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. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Максимальна сума кредитного ризику становила:

- станом на 31.12.2023 р. - **252 472 тис. грн.**
- станом на 31.12.2022 р. - **119 002 тис. грн.**

## Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Він стосується операцій Підприємства, що виражені в іноземних валютах. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	Грн.	Грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена таким чином:

тис. грн.

Показник	Гривні	Долари США	Євро	Всього 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	148 140	25	-	148 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	104 032	-	-	104 032
<b>Всього активів</b>	<b>252 172</b>	<b>25</b>		<b>252 197</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(67 580)	(39 629)	(12 386)	(119 595)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(67 580)</b>	<b>(39 629)</b>	<b>(12 386)</b>	<b>(119 595)</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>184 592</b>	<b>(39 604)</b>	<b>(12 386)</b>	<b>132 602</b>



тис. грн.

Показник	Гривні	Долари США	Євро	Всього 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	104 689	24	-	104 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 962	-	-	13 962
<b>Всього активів</b>	<b>118 651</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>118 675</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(32 466)	(10 409)	(13 522)	(56 397)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(32 466)</b>	<b>(10 409)</b>	<b>(13 522)</b>	<b>(56 397)</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>86 185</b>	<b>(10 385)</b>	<b>(13 522)</b>	<b>62 278</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату за умови, що всі інші змінні величини залишалися стабільними.

Показник	Послаблення «+» / зміцнення «-»	2023 рік	2022 рік
Зміна курсу валют на 10%: гривня/долар США	+	2	2
Зміна курсу валют на 10%: гривня/долар США	-	-2	-2
Зміна курсу валют на 10%: гривня/Євро	+	5 202	2 393
Зміна курсу валют на 10%: гривня/Євро	-	-5 202	-2 393

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе виконати (або виникнуть складності) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Підприємство розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Підприємства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Підприємства. Зазвичай Підприємство забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

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

#### Аналіз зобов'язань станом на 31.12.2023 р.:

	До запитання та до 3 міс.	Від 3 до 12 міс.	Від 12 місяців до 3 років	Понад 3 роки	Всього
Нараховані дивіденди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	107 444	-	12 151	-	119 595
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>107 444</b>	<b>-</b>	<b>12 151</b>	<b>-</b>	<b>119 595</b>



**Аналіз зобов'язань станом на 31.12.2022 р.:**

	До запитання та до 3 міс.	Від 3 до 12 міс.	Від 12 місяців до 3 років	Понад 3 роки	Всього
Нараховані дивіденди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 184	11 213	-	-	56 397
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>45 184</b>	<b>11 213</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56 397</b>

### 13. Події після дати Балансу

Після дати балансу не відбувались будь-які події, які потребують коригування фінансової звітності, або додаткового розкриття інформації. Проте, воєнні дії мають непередбачуваний характер, перебіг війни суттєво впливає на операційне середовище в країні, остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю.

### 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 у 2024 році.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 р., Підприємство отримало прибуток у сумі 66 284 тис. грн., власний капітал на 31.12.2023 р. має додатне значення в сумі 451 456 тис. грн, платіжний баланс Підприємства є позитивним та достатнім для забезпечення ліквідності.

Управлінський персонал вважає, що Підприємство здатне продовжувати діяльність на безперервній основі протягом найближчих 12 місяців:

- На даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Підприємства.
- 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.



- Попри негативні наслідки, пов'язані з тимчасово окупованими регіонами, клієнтська база та сума виручки Підприємства не зазнала сильного впливу.
- Підприємство підтримує стабільну ліквідність, Підприємство не відчуває потреби у залученні додаткового зовнішнього фінансування.
- 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 протягом наступних 12 місяців.
- Станом на 31 грудня 2023 року Підприємство дотримувалася усіх вимог чинного законодавства.

Управлінський персонал проаналізувавши отримані результати 2023 року та планові показники 2024 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.

Керівництво продовжуватиме моніторинг потенційного впливу зовнішніх чинників та буде вживати усіх можливих кроків для мінімізації їх наслідків. Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервної діяльності Підприємства.

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 кварталі 2024 року, середній відсоток збільшення ціни складає 7,5% року. Також планується збільшення кількості продаж одиниць товарів в середньому на 6,5%
2. Збільшення кількості покупців шляхом заключення нових договорів.
3. Активна взаємодія з контрагентами для отримання знижок на постачання товарів та послуг. Вже з 01 січня 2024 року головний постачальник АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ» знизив ціни на товари, що закуповує ТОВ «Белла-Трейд» приблизно на 3,1%

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.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність та потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними.

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 з дати випуску фінансової звітності, та більш тривалий час. Підприємство продовжує здійснювати свою діяльність, на даний час не існує планів щодо скасування, ліквідації або якого-небудь іншого припинення діяльності Підприємства, не має намірів, які можуть значним чином змінити балансову вартість або класифікацію активів і зобов'язань, відображених в фінансової звітності.



Річна фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 рік розкриває всі відомі питання, які мають відношення до здатності Підприємства продовжувати безперервну діяльність, у тому числі істотні умови, події і плани Керівництва.

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

З урахуванням цих та інших заходів керівництво Підприємства дійшло висновку, що застосування припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним та доцільним для цілей підготовки фінансової звітності.

Генеральний директор \_\_\_\_\_

**ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи**

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_

**ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна**

Дата 01.02.2024 р.



# ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

за 2023 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%
<b>Всього:</b>	<b>265 457 300,00</b>	<b>100%</b>

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: Гаврилюк О.С.

Ми прагнемо надавати нашим клієнтам вироби найвищої якості, завдяки яким умови життя стануть кращими, зручними та безпечними. Ми намагаємося задовольнити не тільки



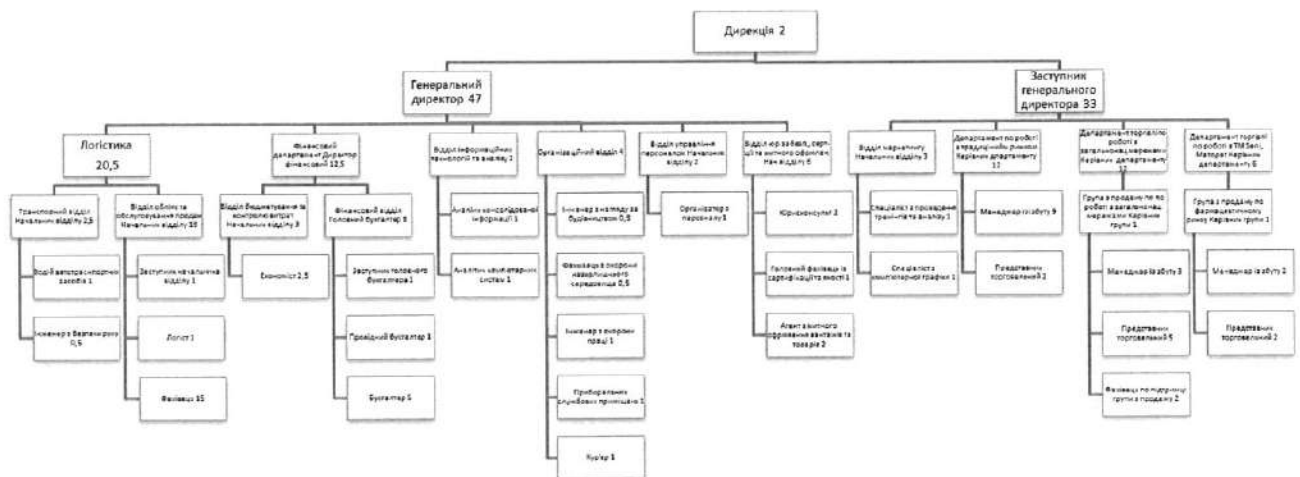
актуальні потреби, але й передбачити побажання споживачів у майбутньому, тому прагнемо забезпечити їх цими виробами вже сьогодні.

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 31.12.2023 р. склала 186 осіб

## Організаційна структура управління ТОВ «Белла-Трейд» 2023р



## 2. Результати діяльності

### 2.1. Фінансовий результат

Фінансовий результат до оподаткування в 2023 році склав 80 925 грн., що на 101 325 тис. грн. більше за показник попереднього 2022 року.

Протягом 2023 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 в 2023 році становлять 14 642 тис. грн, що на на 18 208 тис. грн. більше за попередній 2022 рік. Податок на прибуток розрахованого згідно норм ПКУ за 2023 рік становить 8 466 тис. грн.

### 2.2. 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 інших прямих витрат.

Основні складові **операційних витрат** за 2022 та 2023 роки, у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

Елементи операційних витрат	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Матеріальні витрати	4529	9420	+4891
Витрати на оплату праці	65327	69969	+4642
Відрахування на соціальні заходи	12494	13105	+611
Амортизація	3940	3723	-217
Інші операційні витрати	221316	185850	-35466
<b>Усього:</b>	<b>307606</b>	<b>282067</b>	<b>-25539</b>

	2022 рік (тис. грн)	2023 рік (тис. грн)	Збільшення «+»/Зменшення
Адміністративні витрати	40709	43811	+3102
Витрати на збут	195975	215066	+19091
Інші операційні витрати, в тому числі:	70694	22962	-47732
Собівартість реалізованих необоротних активів	0	0	
Собівартість реалізованої іноземної валюти	4926	4619	-307
Сумнівні та безнадійні борги	47604	8468	-39136
Знецінення запасів	148	4428	+4280
Нестачі та втрати від псування цінностей	83	224	+141
Визнані штрафи, пені, неустойки	257	61	-196
Витрати від операційної курсової різниці	14353	3752	-10601
Інші витрати	3323	1410	-1913

### 2.3 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 2022 році, тис. грн	Обсяг у 2023 році, тис. грн	Δ
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 014 686	1 200 231	+185 545
Інші операційні доходи	8 068	49 990	+41 922
Фінансові доходи	2 602	1 233	-1 369
Інші доходи	0	0	
<b>Усього:</b>	<b>1 025 356</b>	<b>1 251 454</b>	<b>+226098</b>

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2023 рік у звітності відображено у розрізі наступних елементів:

- дохід від операційної курсової різниці – 1 583 тис. грн.;
- дохід від реалізації іноземної валюти – 58 тис. грн.;
- відшкодування раніше списаних активів – 720 тис. грн.;
- інші доходи – 47 630 тис. грн., а саме нарахований банком % на залишок на розрахункових рахунках 274 тис. грн, коригування нарахованих в 2022 році резервів по сумнівним боргам по дебіторській заборгованості в сумі 47 023 тис. грн., коригування нарахованого в 2022 році забезпечення матеріальних заохочень в сумі 20 тис. грн, залік сплачених страховою компанією сум за ремонту транспортних засобів 211 тис. грн. та інші доходи від операційної діяльності в розмірі 92 тис. грн.

### 3. Ліквідність та зобов'язання

#### 3.1. Власний капітал

Протягом 2023 року, в структурі власного капіталу Підприємства **ТОВ "Белла-Трейд"** відбулися наступні зміни:

#### *Структура власного капіталу*

Стаття	На 31.12.22 тис. грн.	На 31.12.23 тис. грн.	Відхилення, тис. грн.
Статутний капітал	265 457	265 457	
Резервний капітал	1544	1544	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	118 171	184 454	+66 283
<b>Усього власний капітал</b>	<b>385 172</b>	<b>451 455</b>	<b>+66 283</b>

Згідно даних, наведених в таблиці можна зробити висновок, що власний капітал збільшився на 66 283 тис. грн. за рахунок прибутку підприємства за звітний 2023 рік.

Протягом 2023 року Підприємство не оголошувало про нарахування та виплату дивідендів учасникам за рахунок нерозподіленого прибутку попередніх років.

#### 3.2 Нематеріальні активи

На балансі підприємства станом на 31.12.2023 р. обліковуються нематеріальні активи залишковою вартістю 281 тис. грн., первісна вартість складає 6 259 тис. грн., накопичена амортизація 5 978 тис. грн.

## Структура та склад нематеріальних активів

Вид нематеріальних активів	Станом на 31.12.2022			Станом на 31.12.2023		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Авторські права та суміжні з ними права	3899	3512	387	3899	3872	27
Інші нематеріальні активи	2045	1947	98	2354	2100	254
Права користування майном	6	3	3	6	6	0
<b>Усього:</b>	<b>5950</b>	<b>5462</b>	<b>488</b>	<b>6259</b>	<b>5978</b>	<b>281</b>

Протягом 2023 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		-	-	360	-	-
Інші нематеріальні активи	309	-	-	153	-	-
<b>Усього:</b>	<b>309</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>516</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Відповідні показники за попередній 2022 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		-	-	3	6	-
Авторські права та суміжні з ними права	166	-	-	529	-	-
Інші нематеріальні активи	92	-	-	111	-	-
<b>Усього:</b>	<b>258</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>643</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства обліковуються нематеріальні активи з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись в господарській діяльності. Первісна вартість таких нематеріальних активів становить 5 491 тис. грн.



### 3.3. Основні засоби

На балансі підприємства станом на 31.12.2023 р. обліковуються основні засоби залишковою вартістю 7 558 тис. гривень, первісна вартість складає 28 766 тис. грн., накопичена амортизація 21208 тис. грн.

#### Структура та склад основних засобів

Вид основних засобів	Станом на 31.12.2022			Станом на 31.12.2023		
	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
Машини та обладнання	1859	94	1765	1859	218	1641
Транспортні засоби	20268	12790	7478	20268	15123	5145
Інструменти, прилади та інвентар	4026	3188	838	4484	3712	772
Інші основні засоби	586	581	5	586	586	0
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1004	1004	0	1219	1219	0
Інші необоротні матеріальні активи	344	344	0	350	350	0
<b>Усього:</b>	<b>28087</b>	<b>18001</b>	<b>10086</b>	<b>28766</b>	<b>21208</b>	<b>7558</b>

Протягом 2023 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				124		
Транспортні засоби				2333	-	-
Інструменти, прилади та інвентар	458			524	-	-
Інші основні засоби				5	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	215			215	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	6			6	-	-
<b>Усього:</b>	<b>679</b>			<b>3207</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Відповідні показники за попередній 2022 рік:

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	-	-
<b>Усього:</b>	<b>2795</b>	<b>447</b>	<b>445</b>	<b>3297</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Підприємства обліковуються необоротні активи з нульовою залишковою вартістю, які продовжують використовуватись в господарській діяльності. Первісна вартість таких основних засобів становить 5 067 тис.грн.

#### 3.4. 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, а на 31.12.2023 року 43 386 грн. Запланована дата вводу об’єкта 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 та 2023 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.

#### 3.5. 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 31.12.22 р. та 31.12.23 року.

Група запасів	Станом на 31.12.2022, тис. грн.			Станом на 31.12.2023, тис. грн.		
	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів	Первісна вартість запасів	Сума резерву під знецінення	Балансова вартість запасів
Паливо	53	-	53	58	-	58
Запасні частини	555	555	-	683	683	-
Інші матеріали	1 449	1 449	-	1543	1543	-
Товари	188 408	3588	184 820	195 701	7075	188 626
<b>Усього:</b>	<b>190 465</b>	<b>5592</b>	<b>184 873</b>	<b>197 985</b>	<b>9301</b>	<b>188 684</b>



### 3.6. Дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 включає:

- Заборгованість за товари, роботи, послуги – 148 165 тис. грн.
- Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті – 57 398 тис. грн
- Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – 12 282 тис. грн., у тому числі сплачені авансом:
  - 494 тис. грн. на електронний державний казначейський рахунок суми ПДВ
  - 7 832 тис. грн. на рахунок митниці суми ПДВ та інші митні платежі для розмитнення імпортованих товарів
  - 180 тис. грн. податок на прибуток приватних підприємств
  - 3 242 тис. грн сплачений авансом єдиний соціальний внесок по заробітній платі
  - 31 тис. грн. транспортний податок
  - 26 тис. грн. податок на доходи нерезидентів
  - 477 тис. грн. сума ПДВ, що розраховано в результаті поданої декларації по ПДВ за грудень 2023 року
- Інша поточна дебіторська заборгованість – 275 тис. грн

Інша поточна дебіторська заборгованість склала в 2023 р. 275 тис. грн, а саме:

- Розрахунки с Фондом соціального страхування 3 тис. грн.
- Розрахунки з іншими дебіторами в іноземній валюті 216 тис. грн., а саме з пов'язаною особою АТ «ТОРУНСЬКЕ ЗАКЛАДИ МАТЕРІАЛУВ ОПАТРУНКОВИХ» по договорам доручення.
- Розрахунки по заробітній платі, а саме виплачені суми відпускних за січень 2024 року 56 тис. грн.

Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2023 рік зменшився на 38700 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2022 роком.

Сума поточної дебіторської заборгованості в розрізі її класифікації за строками непогашення станом на 31.12.2023р.:

Вид заборгованості	Залишок боргу станом на 31.12.2023р.	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	148 165	148 165		
Дебіторська заборгованість за виданими авансами в національній валюті	275	275		

### 3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

Найменування показника	Станом на 31/12/2022 тис. грн	Станом на 31/12/2023 тис. грн
Готівка		
Поточні рахунки в банках в національній валюті	13 962	104 032
Поточні рахунки в банках в іноземній валюті		

Залишки на рахунку електронного адміністрування податку (ПДВ)	-	-
Інші грошові кошти		
<b>Усього:</b>	<b>13 962</b>	<b>104 032</b>

### 3.8. Поточні забезпечення

На кінець 2023 р. були створені **забезпечення на матеріальне заохочення працівників** 6 399 тис. грн., на протязі 2023 року було зроблено нарахування та використання забезпечення по виплаті відпусток всім працівникам підприємства, а саме нараховано 6 370 тис. грн. та використано 7 041 тис. грн. На кінець 2023 року сума нарахованого забезпечення на виплату відпусток працівникам склала 2 386 грн.

### 3.9. Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання в Балансі станом на 31.12.2023 р. складають 9 276 тис. грн., зокрема в цю статтю включена сума податкового кредиту 9 276 тис. грн. по ПДВ по перерахованим авансам за товари, роботи, послуги.

### 3.10. Фінансові інвестиції

Підприємство станом на 31.12.2023 р. мало наступні фінансові інвестиції:

Фінансова інвестиція	Метод обліку	Станом на 31.12.2022 рік тис.грн	Станом на 31.12.2023 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

Фінансовий результат дочірнього підприємства ТОВ "ТЗМО УА" за 2023 рік склав 384 тис. грн. та пов'язаний виключно з операціями з материнською компанією, а тому переоцінка фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року відповідно до вимог НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції» Підприємством не здійснювалась.

## 4. Ризики

Управління ризиками відіграє важливу роль у діяльності Підприємства і Керівництво здійснює моніторинг подій у поточних умовах та вживає заходів, де це доречно, для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Основні ризики, властиві діяльності Підприємства, включають **валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності.**

Опис політик управління зазначеними ризиками Підприємства наведено нижче:

#### Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2023 та 2022 років були представлені таким чином:



Найменування показника	Сума, тис. грн. 2023 рік	Сума, тис. грн. 2022 рік
<b>Фінансові активи</b>		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	104 032	13 962
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуг	148 165	104 713
Інша поточна дебіторська заборгованість	275	327
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>252 472</b>	<b>119 002</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(119 595)	(56 397)
Інші поточні зобов'язання	(9 276)	(9 334)
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>(128 871)</b>	<b>(65 731)</b>

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.

### Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Підприємством у строк, що може призвести до фінансових збитків Підприємства. Кредитний ризик Підприємства, головним чином, пов'язаний з фінансовими активами, наведеними в таблиці вище.

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. Підприємство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Максимальна сума кредитного ризику становила:

- станом на 31.12.2023 р. - **252 472 тис. грн.**
- станом на 31.12.2022 р. - **119 002 тис. грн.**

## Валютний ризик

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Підприємства негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Він стосується операцій Підприємства, що виражені в іноземних валютах. Підприємство не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

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

	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2022 р.
	Грн.	Грн.
1 долар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,951

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро та доларах США, станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була представлена таким чином:

Показник	Гривні	Долари США	Євро	тис. грн.
				Всього 31.12.2023
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	148 140	25	-	148 165
Грошові кошти та їх еквіваленти	104 032	-	-	104 032
<b>Всього активів</b>	<b>252 172</b>	<b>25</b>		<b>252 197</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(67 580)	(39 629)	(12 386)	(119 595)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(67 580)</b>	<b>(39 629)</b>	<b>(12 386)</b>	<b>(119 595)</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>184 592</b>	<b>(39 604)</b>	<b>(12 386)</b>	<b>132 602</b>

Показник	Гривні	Долари США	Євро	тис. грн.
				Всього 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (чиста реалізаційна вартість)	104 689	24	-	104 713
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 962	-	-	13 962
<b>Всього активів</b>	<b>118 651</b>	<b>24</b>	<b>-</b>	<b>118 675</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(32 466)	(10 409)	(13 522)	(56 397)
<b>Всього зобов'язань</b>	<b>(32 466)</b>	<b>(10 409)</b>	<b>(13 522)</b>	<b>(56 397)</b>
<b>Чиста валютна позиція</b>	<b>86 185</b>	<b>(10 385)</b>	<b>(13 522)</b>	<b>62 278</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату за умови, що всі інші змінні величини залишалися стабільними.

Показник	Послаблення «+» / зміцнення «-»	2023 рік	2022 рік
Зміна курсу валют на 10%: гривня/долар США	+	2	2



Зміна курсу валют на 10%: гривня/долар США	-	-2	-2
Зміна курсу валют на 10%: гривня/ Євро	+	5 202	2 393
Зміна курсу валют на 10%: гривня/Євро	-	-5 202	-2 393

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе виконати (або виникнуть складності) при виконанні своїх фінансових зобов'язань при настанні строку їх погашення. Підприємство розробляє підхід до управління ліквідністю, який полягатиме в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у Підприємства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Підприємства. Зазвичай Підприємство забезпечує наявність грошових коштів, доступних на першу вимогу, в обсязі, достатньому для покриття очікуваних операційних витрат.

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

#### Аналіз зобов'язань станом на 31.12.2023 р.:

	До запитання та до 3 міс.	Від 3 до 12 міс.	Від 12 місяців до 3 років	Понад 3 роки	Всього
Нараховані дивіденди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	107 444	-	12 151	-	119 595
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>107 444</b>	<b>-</b>	<b>12 151</b>	<b>-</b>	<b>119 595</b>

#### Аналіз зобов'язань станом на 31.12.2022 р.:

	До запитання та до 3 міс.	Від 3 до 12 міс.	Від 12 місяців до 3 років	Понад 3 роки	Всього
Нараховані дивіденди	-	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	45 184	11 213	-	-	56 397
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-	-
<b>Всього:</b>	<b>45 184</b>	<b>11 213</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>56 397</b>

### 5. Показники 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 2023 рік має показник **0,75** (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.

2. *Коефіцієнт швидкої ліквідності (розраховано виходячи із відношення різниці між оборотними активами та запасами Підприємства до суми поточних зобов'язань та забезпечень з Балансу рядки (1195-1100)/1695)):*

- за 2022 рік **2,70**, що вказує на високий рівень здатності підприємства вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів (грошових коштів).

- за 2023 рік **2,34**, що вказує на високий рівень здатності підприємства вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання за допомогою високоліквідних активів (грошових коштів).

2. *Коефіцієнт поточної ліквідності з Балансу рядки (1195)/1695) Він показує, на скільки поточні активи покривають короткострокові зобов'язання.:*

- за 2022 рік має показник **5,31**

- за 2023 рік має показник **3,70**

Досить високі показники ліквідності свідчать про фінансову стійкість Підприємства та позитивну динаміку його роботи в 2023 році.

## **6. Дослідження та інновації**

Протягом 2023 року підприємство не здійснювало науково-дослідні розробки.

## **7. Перспективи розвитку**

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. 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 оцінювати ефект впливу від повномасштабної агресії росії проти України та зміни економічних умов на свою діяльність, фінансовий стан, фінансові результати.

ТОВ «Белла-Трейд» займає лідерську позицію на українському ринку з продажу фармацевтичних товарів.

З огляду на те, що в Україні тривають воєнні дії, в 2024 році Підприємство прогнозує збільшення обсягів продажу у кількісному виразі в середньому на 6,5% порівняно з 2023 роком.



Підприємство бере на себе відповідальність слідувати Цілям сталого розвитку, дотримуватись прозорості ведення бізнесу згідно з основними цінностями та принципами ГД ООН у основних сферах життєдіяльності, залишатись привабливим партнером для клієнтів та бажаним роботодавцем для працівників.



Генеральний директор \_\_\_\_\_ ВИШНЕВСЬКІ Міхал Єжи

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ ГАВРИЛЮК Ольга Сергіївна

Дата 01.02.2024 р.