Crowe

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПИРЯТИНСЬКИЙ ДЕЛІКАТЕС»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ згідно НП(С)БО за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Разом зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Звіт незалежного аудитора	3-6
Заява про відповідальність керівництва за складання й затвердження фінансової звітності	7
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8-9
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	10-11
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	12-13
Звіт про власний капітал	14
Примітки до фінансової звітності	15-29
Пояснювальна записка до фінансової звітності	30-43

Crowe Erfolg Ukraine LLC
Вул. Редутна 8
Київ 01015, Україна
Тел. +38 097 622 66 33
www.crowe.com/ua/croweaa

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереження

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» (далі – «Компанія»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

У зв'язку з тим, що ми були призначені аудитором Компанії після 31 грудня 2021 р., ми не спостерігали за інвентаризацією основних засобів і запасів на початок звітного року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості основних засобів і запасів (крім зернових у складі товарів), утримуваних на 31 грудня 2021 р., які відображені в звіті про фінансовий стан відповідно в сумах 100 315 тис. грн. та 131 443 тис. грн. У зв'язку з цим ми не змогли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях вартості запасів чи основних засобів, відображених чи невідображених в обліку, а також пов'язаних з цими статтями показників, що входять до складу Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку «*Розкриття здатності продовжувати діяльність на безперервній основі»* у Фінансовій звітності, в якій розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія зі сторони Російської Федерації проти України. Як зазначено, ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за звітний період. Ці питання розглядались

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.
© 2023 Crowe Erfolg Ukraine LLC

у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Операції із пов'язаними сторонами

Як зазначено у Примітці «*Розкриття операції з пов'язаними сторонами*» до фінансової звітності, Компанія здійснює суттєві операції з пов'язаними особами. Відповідно, повнота відображення цих операцій та їх оцінка має, а також використання ринкових умов при здійсненні таких операцій має суттєве значення при проведенні аудиту фінансової звітності за 2022 рік.

В ходу аудиту серед інших, ми здійснили наступні аудиторські процедури з метою усунення ризиків суттєвих викривлень, пов'язаних з цим ключовим питанням аудиту:

- Отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній та осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними особами;
- Провели аналіз відображених операцій в бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з компаніями та особами, що входять до переліку пов'язаних сторін наданого Компанією та порівняли із інформацією розкритою у примітках до фінансової звіності.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений іншим аудитором, який 01 травня 2023 року висловив модифіковану думку щодо цієї фінансової звітності. Модифікація стосувалася наступних питань:

- неможливість підтвердження залишків основних засобів та запасів станом на 31 грудня 2021 року;
- відсутність належної оцінки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2020 року за чистою реалізаційною вартістю;
- некоректне відображенням операційної курсової різниці за 2021 рік;
- відсутність забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток станом на 31 грудня 2020 року;
- невиконання положень НП(С)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами».

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо 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 і 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 стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо існування і стану основних засобів і запасів Компанії станом на 31 грудня 2021 року Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання. Ми не виявили інших фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб

забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Редутна, 8
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято управлінським персоналом 18.01.2023 р.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Компанії без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить один рік.

Аудит проведений на підставі договору на аудит фінансової звітності від 18.01.2023 р. № 13/01/23-ПД. Послуги надавалися в строки з 18.01.2023 до 24.05.2023 р.

Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Компанії послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Компанії або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна», його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

"КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА" Ідентифікаційний код 36694398

Ключовий партнер з аудиту
м. Київ, 24 травня 2023 року

Ольга Ніканорова

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» (далі – «Товариство») за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО. Керівництво несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 27 лютого 2022 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 27 лютого 2023 року включно.

Директор

АНАНЯН РАФАЕЛ

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2023	01	01
Підприємство	**Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський делікатес»**	за ЄДРПОУ	36313601	
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за КАТОТТГ	UA53040090150012281	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КВЕД	10.13	
Середня кількість працівників	652			
Адреса, телефон	вулиця НАГЛОГО МАРКА, буд. 46, с. ДЕЙМАНІВКА, ЛУБЕНСЬКИЙ РАЙОН, ПОЛТАВСЬКА обл., 37050, Україна			

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	-

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року

Форма N 1 — Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	80	77
первісна вартість	1001	4 232	4 227
накопичена амортизація	1002	(4 152)	(4 150)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	185	927
Основні засоби	1010	100 315	160 656
первісна вартість	1011	147 738	236 465
знос	1012	(47 423)	(75 809)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	3 255	14 483
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**103 835**	**176 143**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	477 036	588 615
Виробничі запаси	1101	27 640	70 878
Незавершене виробництво	1102	943	631
Готова продукція	1103	14 807	68 186
Товари	1104	433 646	448 920
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	286 494	441 547
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	265 691	88 117
з бюджетом	1135	150 991	174 062
у тому числі з податку на прибуток	1136	9	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 978	868
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	36 668	57 053
Витрати майбутніх періодів	1170	114	85
Інші оборотні активи	1190	5 093	26 892
Усього за розділом II	**1195**	**1 225 065**	**1 377 239**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	**-**	**-**
Баланс	**1300**	**1 328 900**	**1 553 382**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 року (продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	25 000	25 000
Капітал у дооцінках	1405	62 861	50 430
Додатковий капітал	1410	-	3 848
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(278 734)	(176 859)
Усього за розділом I	**1495**	**(190 873)**	**(97 581)**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	1 695
Усього за розділом II	**1595**	**-**	**1 695**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	125 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	354 617	476 824
товари, роботи, послуги	1615	104 288	201 603
розрахунками з бюджетом	1620	-	13 301
розрахунками зі страхування	1625	-	10 222
розрахунками з оплати праці	1630	28	36
одержаними авансами	1635	1 035 595	791 005
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 067	7 140
Інші поточні зобов'язання	1690	**21 178**	34 359
Усього за розділом III	**1695**	**1 519 773**	**1 649 268**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	**-**	**-**
Баланс	**1900**	**1 328 900**	**1 553 382**

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

Підприємство:	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»		2023	01	01
	за ЄДРПОУ	3631360		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 31 грудня 2022 року

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 433 730	1 833 653
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 651 847)	(1 547 758)
Валовий:			
прибуток	2090	**781 883**	**285 895**
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	36 736	36 564
Адміністративні витрати	2130	(43 952)	(34 220)
Витрати на збут	2150	(315 838)	(137 710)
Інші операційні витрати	2180	(360 071)	(112 149)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	**98 758**	**38 380**
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 794	251
Інші доходи	2240	209	31
Фінансові витрати	2250	(6 504)	(32)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(4 135)	(911)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	**91 122**	**37 719**
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 371)	16 953
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	**82 751**	**54 672**
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	62 861
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	3 848	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	**3 848**	**62 861**
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	2 628	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	6 476	62 861
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	**89 227**	**117 533**

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 321 774	227 492
Витрати на оплату праці	2505	87 305	50 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 843	10 642
Амортизація	2515	29 178	9 308
Інші операційні витрати	2520	568 249	238 118
Разом	**2550**	**2 023 349**	**536 104**

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	-	-

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»**	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
	за ЄДРПОУ	3631360		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 391 625	2 360 637
Повернення податків і зборів	3005	132 789	128 059
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	59 942	19 821
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	225	3 972
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	5 255	11 317
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 529 973)	(2 401 045)
Праці	3105	(64 094)	(38 849)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 655)	(10 593)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(59 363)	(9 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(6 749)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(52 614)	(9 948)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(30 298)	(89 530)
Інші витрачання	3190	(5 117)	(31 037)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**(116 664)**	**(57 196)**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	4	753
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	2 794	251
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від отриманих:			
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(155)	(100)
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**2 643**	**904**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік (продовження)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Отримання позик	3305	125 000	904
Витрачання на:			
Інші надходження	3340	-	-
Погашення позик	3350	-	2 500
Витрачання на сплату відсотків	3360	(89)	(32)
Інші платежі	3390	(150)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**124 761**	(1 532)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	10 740	(57 822)
Залишок коштів на початок року	**3405**	**36 668**	**101 735**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	13 027	(7 243)
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**60 435**	**36 668**

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний Бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»**	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2023	01	01
	за ЄДРПОУ	3631360		

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	**4000**	**25 000**	**62 861**	**-**	**(278 734)**	**(190 873)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**25 000**	**62 861**	**-**	**(278 734)**	**(190 873)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	82 751	82 751
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	3 848	-	3 848
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-
Дооцінка фінансових інструментів	4112	-	-	3 848	-	3 848
Інші зміни в капіталі	4290	-	(12 431)	-	19 124	6 693
Разом змін у капіталі	**4295**	-	**(12 431)**	**3 848**	**101 875**	**93 292**
Залишок на кінець звітного періоду	**4300**	**25 000**	**50 430**	**3 848**	**(176 859)**	**(97 581)**

Звіт про власний капітал за 2021 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на початок року	**4000**	**25 000**	**-**	**20 559**	**(349 831)**	**(304 272)**
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**25 000**	-	**20 559**	**(349 831)**	**(304 272)**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	54 672	54 672
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	62 861	-	-	62 861
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	62 861	-	-	62 861
Інші зміни в капіталі	4290	-		(20 559)	16 425	(4 134)
Разом змін у капіталі	**4295**		**62 861**	**(20 559)**	**71 097**	**113 399**
Залишок на кінець звітного періоду	**4300**	**25 000**	**62 861**	**-**	**(278 734)**	**(190 873)**

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний Бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2023	1	1
підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський делікатес»	за ЄДРПОУ	36313601		
територія	полтавська	за КАТОТТГ	UA53040090150012281		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за СПОДУ			
Орган державного управління		за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Виробництво м'ясних продуктів	за КВЕД	10.13		
Одиниця виміру:.	тис. грн				

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма N 5 Код по ДКУД 1801008

1. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка дооцінка +, уцінка -		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	4 232	4 152	30	-	-	35	35	33	-	-	-	4 227	4 150
Разом	**080**	**4 232**	**4 152**	**30**	**-**	**-**	**35**	**35**	**33**	**-**	**-**	**-**	**4 227**	**4 150**
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

2. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд-ка	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			
															одержані за фінансову орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	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	919	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	919	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	62 174	4 903	10 362	-	-	-	-	5 064	-	-	-	72 536	9 967	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	61 467	30 411	65 272	-	-	-	-	13 152	-	-	-	126 739	43 563	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13 819	6 219	717	-	-	1 030	662	2 619	-	-	-	13 506	8 176	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	96	80	-	-	-	-	-	16	-	-	-	96	96	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	10	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10	10	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	3 325	-	11 019	-	-	-	-	5 809	-	-	-	14 344	5 809	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 928	5 800	2 485	-	-	-	-	2 485	-	(98)	(97)	8 315	8 188	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-			-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	**147 738**	**47 423**	**89 855**	**-**	**-**	**1 030**	**662**	**29 145**	**-**	**(98)**	**(97)**	**236 465**	**75 809**	**-**	**-**	**-**	**-**

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	1 243
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	2 568
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	368
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

3. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	77 750	9006
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	3 268	21
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	30	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	**81 048**	**927**

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

4. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені:	Інші фінансові інвестиції		
	за собівартістю	(421)	-
	за справедливою вартістю	(422)	-
	за амортизованою собівартістю	(423)	-
З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) відображені:	Поточні фінансові інвестиції		-
	за собівартістю	(424)	-
	за справедливою вартістю	(425)	-
	за амортизованою собівартістю	(426)	-

5. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	32 962	130 227
Реалізація інших оборотних активів	460	724	368
Штрафи, пені, неустойки	470	223	723
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	2 827	228 753
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	51 223
непродуктивні витрати і втрати	492	X	84 971
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	x	365
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 794	6 139
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	4 135
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

6. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	57 053
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	**57 053**
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

7. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	4 067	11 404	-	4 264	4 067	7 140	7 140
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків під залишок грошових коштів	760	-	3 382	-	-	-	-	3 382
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	55 183	51 223	-	1 323	-	-	105 083
Разом	780	**59 250**	**66 009**	**-**	**5 587**	**4 067**	**7 140**	**115 605**

8. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	67 597	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	273	-	-
Тара і тарні матеріали	830	1 214	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1 747	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	47	-	-
Незавершене виробництво	890	631	-	-
Готова продукція	900	68 186	-	-
Товари	910	448 920	-	84 409
Разом	920	**588 615**	-	**84 409**

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	13 703
переданих у переробку	(922)	86
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	102
З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)	(926)	-

9. 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	441 547	-	-	434
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	868	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	1 323
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	-

10. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	11
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців , за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

11. 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	-

12. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	(16 971)
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	8 600
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	(2 628)
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(8 371)
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	8 600
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	(8 371)
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	8 600

13. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	29 178
Використано за рік – усього	1310	-
п тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

14. Біологічні активи

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із 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)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

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

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

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний Бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29 «Фінансова звітність за сегментами»

	Коди		
Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
За ЄДРПОУ	36313601		
За КАТОТТГ	UA53040090150012281		
За СПОДУ			
За КОПФГ	240		
За КВЕД	10.13		

Підприємство: **Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес»**
Територія: ПОЛТАВСЬКА
Орган державного управління:
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво м'ясних продуктів
Одиниця виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
«Інформація за сегментами»
за 2022 рік

Форма N 6 Код за ДКУД 1801009

І. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Складське господарство															
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів: Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	892 092	1 246 259	853 653	196 353	665 212	207 249	57 657	220 356	1 852	-	-	-	-	-	2 470 466	1 870 217
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	011	875 547	1 236 738	838 359	171 379	660 514	205 613	57 482	219 923	1 828	-	-	-	-	-	2 433 730	1 833 653
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	16 545	9 521	152 94	24 974	4 698	1636	175	433	24	-	-	-	-	-	36 736	36 564

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Фінансові доходи звітних сегментів	020	59	179	2 278	18	357	-	100	54	-	-	-	-	-	-	2 794	251
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	59	179	2 278	18	357	-	100	54	-	-	-	-	-	-	2 794	251
інші доходи	030	170	-	39	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	209	31
Усього доходів звітних сегментів	040	**892 321**	**1 246 438**	**855 970**	**196 402**	**665 569**	**207 249**	**57 757**	**220 410**	**1 852**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 473 469**	**1 870 499**
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	X	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	X	x	X	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 – р. 060)	070	**892 321**	**1 246 438**	**855 970**	**196 402**	**665 569**	**207 249**	**57 757**	**220 410**	**1 852**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2 473 469**	**1 870 499**
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	749 809	1 104 021	478 585	134 504	363 529	152 716	58 708	156 517	1 216	-	-	-	-	-	1 651 847	1 547 758
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	749 809	1 104 021	4 78 585	134 504	363 529	152 716	58 708	156 517	1 216	-	-	-	-	-	1 651 847	1 547 758
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	26 955	21 783	14 976	10 375	1 236	345	785	1 717	-	-	-	-	-	-	43 952	34 220
Витрати на збут	100	179 281	93 851	52 172	29 233	81 328	12 113	2 190	2 513	867	-	-	-	-	-	315 838	137 710

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Інші операційні витрати	110	118 439	22 188	146 946	38 320	93 377	528	1 242	51 113	67	-	-	-	-	-	360 071	112 149
Фінансові витрати звітних сегментів	120	1 419	15	5 085	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 504	32
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Проценти	122	1 419	15	5 085	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 504	32
Інші витрати	130	-	-	4 135	911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 135	911
Усього витрат звітних сегментів	140	**1 075 903**	**1 241 858**	**701 899**	**213 360**	**539 470**	**165 702**	**62 925**	**211 860**	**2 150**	-	-	-	-	-	**2 382 347**	**1 832 780**
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	8 371	(16 953)	8 371	(16 953)
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	8 371	(16 953)	8 371	(16 953)
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 – р. 160)	170	**1 075 903**	**1 241 858**	**701 899**	**213 360**	**539 470**	**165 702**	**62 925**	**211 860**	**2 150**	-	-	-	**8 371**	**(16 953)**	**2 390 718**	**1 815 827**
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 – р. 140)	180	**(183 582)**	**4 580**	**154 071**	**(16 958)**	**126 099**	**41 547**	**(5 168)**	**8 550**	**(298)**	-	-	-	-	-	**91 122**	**37 719**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 – р. 170)	190	(183 582)	4 580	154 071	(16 958)	126 099	41 547	(5 168)	8 550	(298)	-	-	-	(8 371)	16 953	82 751	54 672
5. Активи звітних сегментів	200	352 210	448 787	493 812	175 120	500 910	518 516	9 558	32 117	8 136	-	-	-	-	-	1 364 626	1 174 540
з них: Нематеріальні активи	201	4 181	5 234	156 854	94 502	538	763	34	81	53	-	-	-	-	-	161 660	100 580
Незавершені капітальні інвестиції	202	199 386	345 593	139 171	43 389	242 629	88 054	-	-	7 429	-	-	-	-	-	588 615	477 036
Необоротні активи	203	3 789	4 006	34 419	10 278	18 097	19 534	317	2 850	431	-	-	-	-	-	57 053	36 668
Оборотні активи	204	121 506	53 215	126 017	21 419	187 339	205 921	6 515	5 939	170	-	-	-	-	-	441 547	286 494
	205	23 348	40 739	37 351	5 532	52 307	204 244	2 692	23 247	53	-	-	-	-	-	115 751	273 762
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	188 756	154 360	188 756	154 360
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	14 483	3 255	14 483	3 255
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	174 062	150 991	174 062	150 991
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	211	114	211	114
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	352 210	448 787	493 812	175 120	500 910	518 516	9 558	32 117	8 136	-	-	-	188 756	154 360	1 553 382	1 328 900
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	942 079	1 131 495	64 828	16 047	16 740	4 657	10 158	12 929	302	-	-	-	-	-	1 034 107	1 165 128
з них: Поточна кредиторська заборгованість	241	150 291	91 116	34 416	8 783	16 604	4 388	20	1	272	-	-	-	-	-	201 603	104 288
Поточні забезпечення	242	789 186	1 034 693	311	188	-	-	1508	714	-	-	-	-	-	-	791 005	1 035 595
Інші поточні зобов'язання	243	1 907	1 245	4 938	2 705	136	28	142	89	17	-	-	-	-	-	7 140	4 067
	244	695	4 441	25 163	4 371	-	241	8 488	12 125	13	-	-	-	-	-	34 359	21 178
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	615 161	354 617	615 161	354 617
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	476 824	354 617	476 824	354 617
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	125 000	-	125 000	-
	264	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	13 337	-	13 337	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	942 079	1 131 495	64 828	16 047	16 740	4 657	10 158	12 929	302	-	-	-	615 161	354 617	1 649 268	1 519 745
7. Капітальні інвестиції	280	-	-	927	185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927	185
8. Амортизація необоротних активів	290	-	1 981	-	7 030	-	95	-	49	-	-	-	-	-	-	-	9 155

II. Показники за допоміжними звітними сегментами

(господарський, **географічний виробничий**, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 433 730	1 833 653	2 433 730	1 833 653
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 553 382	1 328 900	1 553 382	1 328 900
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927	185	927	185
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічно збутовими сегментами

(**виробничий**, збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна															
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 433 730	1 833 653	2 433 730	1 833 653
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 553 382	1 328 900	1 553 382	1 328 900
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927	185	927	185
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор АНАНЯН РАФАЕЛ

Головний Бухгалтер КАЗАКОВА ТЕТЯНА ІВАНІВНА

ТОВ «Пирятинський Делікатес»

Пояснювальна записка до фінансової звітності за 2022 рік

Товариство створено з метою отримання прибутку від виробничої, торгівельної та інших видів діяльності відповідно до:

- ✓ Цивільного кодексу України;
- ✓ Господарського кодексу України;
- ✓ Закону України «Про господарські товариства»;
- ✓ Закону України «Про власність»;
- ✓ Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність»

та інших чинних нормативно-правових актів України, Законів України в інтересах своїх засновників.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» (далі - Товариство) створене та зареєстроване 29.09.2009 року за адресою: Україна, 37050, Полтавська обл., Лубенський р-н, село Дейманівка, вул. Наглого Марка, будинок 46.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, нова редакція якого затверджена рішенням No 07-10/2021 учасника ТОВ «Пирятинський Делікатес» від 07 жовтня 2021 року. Статут Товариства розроблено та зареєстровано у відповідності з вимогами чинного законодавства.

ТОВ «Пирятинський Делікатес» – національний виробник заморожених напівфабрикатів. Виготовляє пельмені, вареники, млинці, котлети та страви із м'ясного фаршу, голубці, продукти з рубаного м'яса, м'ясні напівфабрикати, заморожене тісто ТМ SmaCom.

Дистрибуція ТМ SmaCom здійснюється у 24 областях України.

ТОВ «Пирятинський делікатес» має сучасну виробничу лінію провідних світових виробників, обладнання, власний автомобільний парк, понад 5 тис. холодильних скринь. «Пирятинський делікатес» пропонує страви, приготовані за новою технологією - су-від, або у вакуумі.

Торгові марки, які використовує Товариство: «SmaCom», «Portion»,

Сертифікати: ISO 9001: 2009; ISO 22000: 2005; ISO 1402:2000.

На виробництві запроваджено HACCP — міжнародну систему управління безпекою підприємства.

Історія розвитку Товариства

2009 рік – заснування Товариства.

2010 рік – Товариство вводить в експлуатацію завод з виробництва заморожених напівфабрикатів ТМ Smacom.

2011 рік – продукція Товариства представлена у провідних торгових мережах України.

2016 рік – після запровадження нової реформи харчування військовослужбовців Збройних сил України ТОВ «Пирятинський Делікатес» запровадила розробку готової їжі у реторт-пакетах у власне виробництво, забезпечуючи продукцією українську армію та пропонуючи споживачам на ринку. На замовлення Міністерства оборони України ТОВ «Пирятинський делікатес» за участю працівників Інституту громадського здоров'я ім. О. М. Марзєєва розробила широкий асортимент енергетично збалансованих кулінарних страв для харчування армійців у зоні бойових дій готові страви ТМ Portion.

Власником Товариства є Партнерство з обмеженою відповідальністю «БЕВЕРЛАЙФ» (BEVERLAIF LLP), адреса: Блок 289, 2 поверх, 6 Маркет плейс, Фіцровія, Лондон, w1w 8af, Великобританія, reg. nr. oc 361588.

Кінцевим бенефіціаром Товариства станом на 31.12.2021 року є фізична особа – АНДРАНІК ВЕЛЯН. Країна громадянства: Республіка Вірменія, адреса: вул. Н. Степаняна, 13, кв. 23, Єреван, Вірменія, дата народження 06.02.1982.

Кінцевим бенефіціаром Товариства з 25.05.2022 року є фізична особа Валчев Іван Теодоров. Країна громадянства: Болгарія, адреса: вул. 11 Августа, номер 8, поверх 4, кв.8, Софія, 1000, Болгарія, дата народження 09.11.1967.

Статутний фонд Товариства становить 25 000 000 гривень.

Товариство є юридичною особою, діє на принципах повного господарського розрахунку та самоокупності, має самостійний баланс, поточний та інші рахунки в банках, печатку, штампи. Майно Товариства складається з обігових коштів, що належать йому на правах власності, а також основних фондів, що використовуються Товариством для забезпечення власної підприємницької діяльності.

Філій та інших структурних підрозділів Товариство не має.

Фінансова звітність Товариства включає:

- ✓ Баланс (Звіт про фінансовий стан) (форма №1) станом на 31.12.2022 року.
- ✓ Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік (форма № 2).
- ✓ Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (форма №3),
- ✓ Звіт про власний капітал за 2022 рік (форма №4),
- ✓ Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (форма №5),
- ✓ Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2022 рік (форма №6),
- ✓ Пояснювальну записку до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Середня кількість працівників Товариства становить 652 особи

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Товариства в 2022 році були:

Директор – Р. Ананян.

Головний бухгалтер – Т.І. Казакова

Ведення бухгалтерського обліку

Фінансовий рік Товариства збігається з календарним роком.

За достовірність фінансової звітності несуть особисту відповідальність директор та головний бухгалтер Товариства.

В Товариства всі ділянки обліку автоматизовані. Облік ведеться у комп'ютерній програмі «1С: Управління виробничим підприємством для України». Реєстрація операцій в регістрах бухгалтерського обліку здійснювалась на підставі первинних документів.

В 2022 році при відображенні господарських операцій в бухгалтерському обліку Товариство використовувало План рахунків та Інструкцію по використанню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій, затверджених наказом Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.1999 р.

Основні принципи, методи і процедури, які використовуються Товариством для формування та подання фінансової звітності у 2022 році зафіксовані в Наказі про облікову політику Товариства №6/1 від 04.01.2022 р.

Станом на 31.12.2022 р нерозподілений збиток Товариства становить ***176 859 тис.грн.***

Звітна дата та звітний період

Датою фінансової звітності за 12 місяців 2022 року є кінець дня 31 грудня 2022 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті.

Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність

Звертаємо увагу на політичні та економічні зміни в Україні, а також на обставини, які існують на день випуску цього звіту, які впливали та можуть впливати на діяльність Товариства.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала відкритий воєнний напад на Україну.

Світова економіка та економіка нашої країни зазнала значних негативних змін, зруйновано безліч міст, зруйновано та пошкоджено об'єкти критичної інфраструктури, що є важливими для функціонування бізнесу, багато бізнесів припинили свою діяльність, змінився ринок споживання продовольчих та непродовольчих товарів.

Воєнні дії можуть поставити під сумнів саме існування компаній, чий бізнес здійснюється переважно на території бойових дій. Виробничі потужності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» не знаходяться на території ведення бойових дій. Товариство не зупиняло виробництво, не проводило скорочення штатних працівників та виробничої потужності, не проводило перепрофілювання діяльності. Втрати основних постачальників та покупців не відбулося. Не було руйнування та знищення основних засобів, запасів, готової продукції.

Товариство здатне виконувати свої зобов'язання. Не зазнавало організованих кібератак.

Незважаючи на дані фактори Товариство продовжує свою діяльність та забезпечує безперебійну роботу.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом можливого впливу умов здійснення діяльності на операції та фінансовий стан Товариства.

Приймаючи до уваги те, що дані обставини не вплинули на отримання оплати Товариством за відвантажені товари/продукцію та не призвели до зростання збитків (рядок 1420 Звіту про фінансовий стан підприємства/Баланс), судження управлінського персоналу Товариства щодо прийнятності використання припущень про безперервність діяльності під час складання фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року не змінились.

ОСНОВИ ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

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

Ця фінансова звітність складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (надалі - НП(С)БО), в редакції чинній на 01 січня 2022 року та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року щодо складання фінансової звітності.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних НП(С)БО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство також керувалося вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Принципи оцінок

Фінансова звітність була підготовлена з використанням таких основних принципів: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат, превалювання змісту над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності, що триває. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово- господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Суттєвість

Інформація вважається суттєвою, якщо її нерозкриття або спотворення можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансових звітів. Істотність оцінюється окремо в конкретних умовах значимості інформації в залежності від величини оцінюваного об'єкта і ймовірності помилки.

Використання суджень та припущень для оцінки

При підготовці фінансової звітності було застосовано ряд оціночних суджень та припущень, які впливають на величину активів та зобов'язань, відображених у звітності. Встановлені припущення та судження ґрунтуються на історичному досвіді. поточних та очікуваних економічних умовах та іншій доступній інформації. Судження, що найбільш суттєво впливають на суми визнанні у фінансовій звітності, та оцінка значення яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- ✓ Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості;
- ✓ Теперішня вартість довгострокових зобов'язань;
- ✓ Визначення справедливої вартості основних засобів;
- ✓ Строк експлуатації основних засобів;
- ✓ Знецінення активів;
- ✓ Судові спори.

СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Бухгалтерський облік об'єктів основних засобів (ОЗ) здійснюється Товариством відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» за переоціненою вартістю.

До складу основних засобів включаються матеріальні активи, які Товариство 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, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Для цілей бухгалтерського обліку основні засоби класифікуються за такими

групами:

1. Основні засоби

1.1. Земельні ділянки.

1.2. Будинки, споруди та передавальні пристрої.

1.3. Машини та обладнання.

1.4. Транспортні засоби.

1.5. Інструменти, прилади, інвентар (меблі).

1.6. Багаторічні насадження

1.7. Інші основні засоби.

1.8. Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

1.9. Інші необоротні матеріальні активи.

Нарахування амортизації основних засобів матеріальних активів в бухгалтерському обліку здійснюється відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» з застосуванням прямолінійного методу та з застосуванням термінів для кожного об'єкта основних засобів рівними мінімальним термінам (з урахуванням дати вводу в експлуатацію об'єкта ОЗ), які передбачені нормами ПКУ (ст. 138.3.3 Податкового кодексу України), а саме:

- будівлі - 20 років;
- споруди -15 років;
- передавальні пристрої 10 років;
- група 4 - машини та обладнання - 5 років, з яких: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень-2 роки;
- група 5 - транспортні засоби 5 років;
- група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі - 4 роки;
- група 9 - інші основні засоби 12 років;

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) необхідно включати матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20 000 гривень.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків його вартості.

Станом на 31.12.2022 року в заставі банку знаходився основний засіб «Комплект обладнання для виготовлення тіста Silmach», первісна вартість складала 5 470,07 тис. грн., амортизація 4 227,16 тис. грн.

Нематеріальні активи.

Бухгалтерський облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до вимог НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Придбані нематеріальні активи первісно оцінені за собівартістю. Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять: ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок; будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Для нематріального активу, що створений самим підприємством, первісна вартість - це витрати на створення такого активу: прямі матеріальні витрати, витрати на оплату праці, інші супутні витрати. Самостійно створені нематеріальні активи ТОВ «Пирятинський делікатес» представлені відеороликами, створеним сайтом, інформаційним сюжетом.

ТОВ «Пирятинський делікатес» обрано прямолінійний метод нарахування амортизації нематеріальних активів. Строки корисного використання (експлуатації) об'єктів нематеріальних активів, визначаються в індивідуальному порядку виходячи з строків корисного використання подібних активів; морального зносу, що передбачається; правових або інших подібних обмежень щодо строків їх Використання та інших факторів.

Станом на 31.12.2021 року та 31.12.2022 року нематеріальні активи представлені наступним чином:

Вид нематеріального активу	Первісна вартість на початок періоду	Амортизація на початок періоду	Балансова вартість на початок періоду	Первісна вартість на кінець періоду	Амортизація за період	Амортизація на кінець періоду
Ліцензія	**155**	**150**	**5**	**150**	**1**	**150**
12 місяців	52	51	1	47	1	52
120 місяців	4	0	4	4	0	0
Повністю амортизовані на початок періоду	99	99	0	99	0	99
Програмне забезпечення	**421**	**346**	**75**	**421**	**-3**	**343**
12 місяців	226	151	75	226	-3	148
Повністю амортизовані на початок періоду	195	195	0	195	0	195
Самостійно створенні	**3 656**	**3 656**	**0**	**3 656**	**0**	**3 656**
Повністю амортизовані на початок періоду	3 656	3 656	0	3 656	0	3 656
РАЗОМ	**4 232**	**4 152**	**80**	**4 227**	**-2**	**4 150**

Фінансові інвестиції.

Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року Компанія не мала фінансових інвестицій.

Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування або однорідна група.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси».

ТОВ «Пирятинський делікатес» при вибутті запасів використовує формулу середньозваженої собівартості.

Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року Компанія не мала запасів, переданих на переробку, комісію, в заставу.

Дебіторська заборгованість.

Бухгалтерський облік дебіторської заборгованості Товариством здійснюється відповідно до НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року Компанія не мала довгострокової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, переданих на переробку, комісію, в заставу.

Дебіторська заборгованість визнається за чистою реалізаційною вартістю.

Для розрахунку резерву сумнівних боргів Компанія розбиває заборгованість за строками прострочення заборгованості.

Строки прострочення дебіторської заборгованості	Фіксована ставка резерву
Поточна	-%
від 1 до 30 днів	20,68%
від 31до 60 днів	19,72%
від 61 до 90 днів	12.11%
від 91 до 120 днів	0,83%
Від 121 до 150 днів	4,39%
Від 151 до 180 днів.	2,44%
Від181 до 210 днів	6,60%
Від 211 до 240 днів	18,41%
Від 241 до 270 днів.	4,32%
Від2 71 до 300 днів	1,62%
Від 301 до 330 днів.	4,83%
Від 331 до 365 днів	0,01%
Від 366 днів	6,94%

Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року інша дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

Найменування статті	31.12.2021	31.12.2022
Забезпечення банківських гарантій.	2 889	742
Єдиний соціальний внесок.	54	11
Оплата лікарняних	32	-
Заборгованість за розрахунками з робітниками	3	10
Відшкодування завданих збитків.	-	105
Разом	**2 978**	**868**

Станом на 31.12.2022 року дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками непогашення була представлена наступним чином:

Строк	Сума (тис грн)
від 1 до 30 днів	128 771
від 31 до 60 днів	47 180
від 61 до 90 днів	40 414
від 91 до 120 днів.	54 177
Від121 до 150 днів.	3 818
Від151 до 180 днів	10 445
Від181 до 210 днів	6 893
Від 211 до 240 днів.	4 092
Від 241 до 270 днів	657
Від 271 до 300 днів	3 427
Від 301 до 330 днів	392
Від331 до 365 днів	2 089
Від 366 днів	706
Поточна	138 486
Разом	**441 547**

Доходи.

Бухгалтерський облік доходу Товариства здійснюється відповідно до НП(С)БО 15 «Дохід». Для визнання доходу та визначення його суми розрізняти дохід від:

- реалізації готової продукції, товарів, інших активів, придбаних з метою продажу (крім інвестицій у цінні папери);
- надання послуг, виконання робіт.

Дохід (виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Чистий прибуток підлягає розподілу в бухгалтерському обліку виключно на підставі рішення Загальних зборів Товариства

Витрати.

Товариство застосовує в своїй діяльності рахунки 9-го класу «Витрати діяльності». Аналітичний облік витрат ведеться за місцями виникнення, центрами та статтями витрат.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо пов'язати з доходом певного періоду (уцінка та списання необоротних активів, адміністративні витрати тощо), відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Зобов'язання.

Бухгалтерський облік кредиторської заборгованості здійснюється відповідно до НП(С)БО 11 «Зобов'язання».

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнавати лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Довгострокові зобов'язання визнаються за теперішню вартістю.

Станом на 31.12.2021 року поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями була представлена перед BEVERLAIF LLP за позикою по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року.

Станом на 31.12.2022 року довгострокова та поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями була представлена заборгованістю перед BEVERLAIF LLP за позикою по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року, ПАТ «ОКБ БУДШЛЯХМАШ» за договором довгострокової оренди нежитлового приміщення № 18БШМ0200008 від 23.12.2021 р., Виконавчим комітетом Пирятинської міської ради за договором довгострокової оренди спортзалу № 47 від 01.09.2021 р. та фізичними особами Р. Ананян, С.Кочур, В. Миленко за договорами довгострокової оренди транспортного засобу

Станом на 31.12.2022 року та станом на 31.12.2021 року інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

Найменування статті	31.12.2021	31.12.2022
Податковий кредит та податкові зобов'язання	17 012	25 246
Розрахунки за договором відступлення права вимоги	4 151	4 152
Нараховані відсотки	11	4 958
Заборгованість за розрахунками з робітниками	4	3
Разом	**21 178**	**34 359**

Інші активи та зобов'язання

До витрат майбутніх періодів Товариство включає суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги, суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій, спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

Виплати працівникам.

Поточні виплати працівникам включають:

- заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час);
- премії та інші заохочувальні виплати.

Вплив валютних курсів.

Формування в бухгалтерському обліку Товариства інформації про операції в іноземних валютах здійснюється відповідно до методичних засад НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті в іноземній валюті перераховуються із застосуванням курсу на звітну дату;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютного курсу на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються із застосуванням валютних курсів на дату визнання справедливої вартості.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу доходів було включено операційну курсову різницю в розмірі 3 565 тис. грн., до складу витрат було включено операційну курсову різницю в розмірі 293 тис. грн. В складі іншого додаткового капіталу курсових річниць не було.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти підпадають під дію НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансовий інструмент - це договір, який приводить до виникнення: фінансового активу в одного підприємства та фінансового зобов'язання в іншого підприємства. Фінансові інструменти поділяються на:

- Фінансові активи;
- Фінансові зобов'язання;
- Інструменти капіталу

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року фінансові активи були представлені наступним чином (тис. грн.):

Стаття	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Грошові кошти у національній валюті на рахунках у банку з урахуванням резерву	55 309	13 826
Грошові кошти у іноземній валюті на рахунках у банку з урахуванням резерву	1 744	20 043
Грошове покриття, згідно договору гарантії No 205170-Г-0349-ГП з постачання природного газу	-	2 800
Дебіторська заборгованість за відвантажені товари, роботи, послуги з урахуванням резерву	441 547	286 494
в т. ч.з експорту зернових та готової продукції	*130 607*	*35 215*
Вейпи	187 338	205 921
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	88 117	265 691
в т. ч. з імпорту ВЕЙПИ	*21 791*	*134 533*
Дебіторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	174 062	150 991
в т.ч. за розрахунками з ПДВ	*173 975*	*150 798*
Інша поточна дебіторська заборгованість	868	2 978
в т.ч. за договором тендеру З МОУ	-	*2 454*
в т.ч. за договором тендеру з Українською енергетичною біржою та Оператором газотранспортної системи	*734*	*436*
Разом	**761 647**	**742 823**

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Нематеріальні активи

Розшифровка інформації щодо складу нематеріальних активів Товариства наведена в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 р.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції — це необоротні активи, які не були введені в експлуатацію на момент складання річної фінансової звітності.

Запаси

В складі запасів Товариство відображає активи, які утримуються для подальшого продажу за умов звичайної господарської діяльності, перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва та утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг.

Гроші та їх еквіваленти

У статті «Грошові кошти та їх еквіваленти» відображаються кошти Товариства на поточних та інших рахунках у банках, які можуть бути використані для поточних операцій, а також еквіваленти грошових коштів.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті про рух грошових коштів «Інші надходження» було включено рух грошових коштів:

Стаття руху грошових коштів	Сума, тис. грн.
Повернення гарантійного платежу за угодою з МОУ	2 457
Отримані відсотки по залишкам на розрахункових рахунках	1 796
Розрахунки із державними цільовими фондами	730
Розрахунки з підзвітними особами	202
Розрахунки з іншими кредиторами	35
Розрахунки із заробітної плати.	35
РАЗОМ	**5 255**

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті про рух грошових коштів «Інші витрачання» було включено рух грошових коштів:

Стаття руху грошових коштів	Сума, тис. грн.
Розрахунки з підзвітними особами	1 874
Розрахунки з іншими кредиторами	1 348
Адміністративні витрати	1 251
Витрати на благодійну допомогу	579
Сплачені штрафи, пені	38
Витрати на збут	17
Розрахунки із державними цільовими фондами	10
Разом	**5 117**

Станом на 31.12.2021 року та протягом року в ПАТ «Банк Січ» знаходилися в заставі в забезпечення банківської гарантії за угодою про постачання газу грошові кошти, розміщені на депозитному рахунку, в розмірі 2 800 тис. грн. В серпні 2022 року кошти було повернуто на розрахунковий рахунок Товариства.

Інші оборотні активи

У статті «Інші оборотні активи» відображаються суми оборотних активів, для відображення яких за ознаками суттєвості не можна було виділити окрему статтю або які не можуть бути включені до наведених вище статей розділу «Оборотні активи», а саме податкові зобов'язання з ПДВ та податковий кредит з ПДВ непідтверджений.

Власний капітал

Власний капітал у 2022 р порівняно з 2021 р збільшився на 93 292 тис. грн. за рахунок зменшення збитковості Товариства у зв'язку з отриманням прибутків від виробничої діяльності та збільшення об'ємів продажу електронних цигарок (89 445 тис. грн.) та іншого додаткового капіталу (3 848 тис. грн.) за рахунок визнаного дисконту за довгостроковою кредиторською заборгованістю .

Зареєстрований власний капітал в розмірі 100% належить ПАРТНЕРСТВУ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БЕВЕРЛАЙФ" (Блок 289, 2 поверх, 6 Маркет Плейс, Фівроція, Лондон, W1W 8AF, Великобританія, Reg. Nr. OC 361588).

За рік, що закінчився 31.12.2022 року змін у складі часток власників у зареєстрованому капіталі не відбувалося. Обмежень щодо частки власного капіталу не існувало. Засновник несе відповідальність за зобов'язаннями Товариства у межах свого вкладу. Засновник має право брати участь в управлінні Товариством, брати участь в розподілі прибутку Товариства, отримувати дивіденди від діяльності Товариства. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку.

Дебіторська та кредиторська заборгованості, в тому числі аванси одержані та аванси видані.

Дебіторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан (Балансі) відображена за чистою реалізаційною вартістю. Довгострокова кредиторська заборгованість у Звіті про фінансовий стан (Балансі) відображена за теперішньою вартістю довгострокових зобов'язань.

Згідно з обліковою політикою Товариство не використовує бухгалтерські рахунки 681 та 371 і обліковує аванси видані отримані на відповідних субрахунках бухгалтерських рахунків 36 та 63. Для зручності обліку операцій без ПДВ та розрахунку податкового кредиту за операціями з постачальниками-резидентами без ПДВ обліковуються на субрахунках 3771 та 6851.

Доходи та витрати

Доходи та витрати Товариства за 2022 р (у порівнянні з аналогічним періодом попереднього 2021 року) повністю відображені в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та деталізовані у Примітках до річної фінансової звітності.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті Звіту про фінансові результати «Інші операційні доходи» було включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Дохід від операційної курсової різниці	32 962
Отримані відсотки по залишкам на розрахункових рахунках	1 796
Дохід від реалізації необоротних активів	724
Дохід від безкоштовно отриманих активів.	259
Дохід від отриманих штрафів, пені	223
Дохід від відновлення раніше списаних активів	155
Дохід від списання кредиторської заборгованості	7
Інший операційний дохід	610
Разом	**36 736**

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті Звіту про фінансові результати «Інші операційні витрати» було включено наступні статті:

Стаття	Сума, тис. грн.
Витрати за операційною курсовою різницею	130 227
Втрати від знецінення запасів	84 409
Суми нарахованих податків та зборів, встановлених ПКУ, інших обов'язкових платежів.	77 522
Сумнівні та безнадійні борги (списання та нарахування резервів)	54 605
Господарські витрати	8 218
Благодійна та спонсорська допомога	3 159
Визнані штрафи, пені, неустойки	723
Нестачі та втрати від псування цінностей	562
Собівартість реалізації необоротних активів	368
Представницькі витрати.	74
Інші витрати операційної діяльності.	204
Разом	**360 071**

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті Звіту про фінансові результати «Інші доходи» було включено доходи від оприбуткування лишків в результат інвентаризацій в розмірі 209 тис. грн.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року до складу статті Звіту про фінансові результати «Інші витрати» було включено курсові різниці з переоцінки додаткового капіталу (рахунок 425) в сумі 4 135 тис. грн.

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток - загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

За звітний 2022 рік нараховувано податок на прибуток в розмірі 16 971 тис грн.

Товариство визнало відстрочений податковий актив по тимчасовій різниці оскільки очікує отримання оподатковуваного прибутку у майбутніх періодах.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року, нарахування відстроченого податку на прибуток становить:

Найменування показника	Сума
Поточний податок на прибуток	(16 971)
Відстрочені податкові активи за рахунок:	
на початок звітного року	**8 600**
збитки минулих податкових періодів	(990)
резерв на залишки грошових коштів на рахунках банків	608
резерв сумнівних боргів	8 982
Відстрочені податкові зобов'язання за рахунок (у складі Власного капіталу):	
на початок звітного року	**(2 628)**
переоцінка основних засобів	(2 628)
Визнано в Балансі Актив (+) / Зобов'язання (-)	**14 483**
Включено до звіту про фінансові результати – усього	**(8 371)**
у тому числі:	
поточний податок на прибуток	(16 971)
збільшення відстрочених податкових активів	8 600
Відображено у складі власного капіталу усього	**(8 371)**
у тому числі	
поточний податок на прибуток	(16 971)
(зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	8 600

Розкриття операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», пов'язаними сторонами Товариства є:

- Засновник Товариства Партнерство з обмеженою відповідальністю «БЕВЕРЛАЙФ»;
- Кінцевий бенефіціарний власник Товариства (станом на дату затвердження звітності) - Іван Теодоров Валчев;
- Директор Товариства - Ананян Рафаел.

За рік, що закінчився 31.12.2022 року, здійснювалися наступні господарські операції:

- укладено додаткову угоду до Договору позики № BL-001 від 18.11.2011 року Партнерство з обмеженою відповідальністю «БЕВЕРЛАЙФ»; Заборгованість станом на 31.12.2022 року – 471 544 тис. грн. (2021: 354 617 тис. грн.). Заборгованість за нарахованими відсотками станом на 31.12.22 року – 364 тис. грн. (2021: відсутня).
- нарахована та виплачена директору заробітна плата протягом 2022 року в розмірі 300 тис. грн. (з урахуванням податків з фізичних осіб) (2021: 194 тис. грн.).

Станом на 31.12.2022 року та на 31.12.2021 року не проведено остаточний розрахунок за Договором позики NoBL-001 від 18.11.2011 року із Партнерство з обмеженою відповідальністю «БЕВЕРЛАЙФ».

Розкриття здатності продовжувати діяльність на безперервній основі

Фінансова звітність Товариства складена на основі припущення про безперервність діяльності. Товариство вважає, що на дату затвердження звітності не існує подій, умов або ризиків, які окремо або сукупно, можуть поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

24.02.2022 року Російська Федерація розпочала відкритий воєнний напад на Україну. Війна це суттєва не коригуюча подія після звітної, яка вимагає розкриття у фінансовій звітності.

Керівництво Товариства оцінює спроможність продовжувати безперервну діяльність регулярно.

Воєнні дії можуть поставити під сумнів саме існування компаній, чий бізнес здійснюється переважно на території бойових дій. Виробничі потужності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» не знаходяться на території ведення бойових дій. Товариство не зупиняло виробництво, не проводило скорочення штатних працівників та виробничої потужності, не проводило перепрофілювання діяльності. Втрати основних постачальників та покупців не відбулося. В той же час активи Товариства можуть зазнати негативного впливу від ракетних обстрілів, що мають місце регулярно.

У зв'язку з розширенням кола покупців готової продукції в реторт пакуванні наразі триває будівництво додатково цеху для виробництва готової продукції.

Враховуючі поточну наявність обігових коштів керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Пирятинський Делікатес» позитивно оцінює спроможність погашення заборгованості перед BEVERLAIF LLP за позикою по Договору позики №BL-001 від 18.11.2011 року. Оскільки BEVERLAIF LLP є власником корпоративних прав ТОВ «Пирятинський Делікатес», то остаточне рішення щодо конкретних дат погашення позики буде прийматися саме власником корпоративних прав.

Окрім відкритого воєнного нападу на Україну відсутні факти або події та умови, що можуть викликати значні сумніви з приводу можливості Товариства продовжувати свою діяльність впродовж як мінімум дванадцяти місяців з дати затвердження фінансової звітності Товариства за рік, що завершився 31 грудня 2021 року.

Розширення кола покупців готової продукції в реторт пакуванні, збільшення обсягів реалізації електронних сигарет, заплановане збільшення обсягів реалізації газу та дизелю, розвиток нового напрямку реалізації бакалії виступає надійним джерелом находження грошових коштів для підтримання господарської діяльності Товариства.

Події після звітної дати

Як зазначено в параграфі «***Розкриття здатності продовжувати діяльність на безперервній основі»***, війна з російською федерацією, що розпочалася 24.02.2022 року тривала на звітну дату і продовжується на дату затвердження цієї звітності тому ми не можемо оцінити можливий майбутній фінансовий вплив зазначеної події.

Інші суттєві події, які вплинули або можуть вплинути на результати фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності за 2022 рік, підготовленої відповідно до НП(С)БО, відсутні.

Дата затвердження фінансової звітності 27 лютого 2023 року.

Від імені керівництва Товариства

Директор Р. Ананян

Головний бухгалтер Т. І. Казакова