

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,  
ПІДГОТОВЛЕНА ЗГІДНО З НП(С)БО,  
СТАНОМ НА 31.12.21 р.

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«ЛЕНТІ ПРО»**

## Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	3
Звіт незалежного аудитора .....	4
I. Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	8
II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....	12
IV. Звіт про власний капітал.....	14
V. Примітки до річної фінансової звітності .....	18
1. Інформація про підприємство .....	28
2. Загальна основа формування фінансової звітності.....	28
4. Інфляційна складова при складанні звітності.....	38
5. Розкриття іншої інформації.....	39
6. Управління капіталом.....	39
7. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти» .....	40
8. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» .....	40
9. Примітки до статті Балансу 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами», та 1190 «Інші оборотні активи» .....	41
10. Примітки до статті Балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість».....	41
11. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення» і 1665 «Доходи майбутніх періодів» .....	41
12. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання» .....	41
13. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків», 1510 «Довгострокові кредити банків».....	41
14. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» .....	41
15. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)» .....	42
16. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати».....	42
17. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут».....	42
18. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати» .....	42
19. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи».....	42
20. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2270 «Інші витрати» і 2240 «Інші доходи» .....	43
21. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» і 2250 «Фінансові витрати».....	43
22. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток».....	43
23. Операції з пов'язаними сторонами .....	44
24. Цілі та політики управління фінансовими ризиками .....	44
25. Події після дати Балансу.....	46

## Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТІ ПРО» (далі – Товариство) несе відповідальність за підготовку цієї фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р. і результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Національних Стандартів бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності Керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, зокрема даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, змістовність та зрозумілість такої інформації;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства ; та
- здійснення оцінки, щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво, в межах своєї компетенції, також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і надає Керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до вимог місцевого законодавства та стандартів бухгалтерського обліку України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.

Директор



О.В. Фішич

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасника Товариства з обмеженою відповідальністю «Ленті Про»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка із застереженням

---

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Ленті Про» (далі – «Товариство»), що складається зі:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.;
- звіт 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; та
- 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 Товариства на 31 грудня 2021 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### Основа для думки із застереженням

---

Станом на 31 грудня 2020 року та за рік, що завершився зазначеною датою ми не мали можливості отримати достатні належні аудиторські докази щодо повноти розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, через відсутність у керівництва повної інформації щодо пов'язаних сторін, які знаходяться під спільним контролем з Товариством. У зв'язку з цим, ми не змогли визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях розкриття інформації щодо пов'язаних сторін в примітках до фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з *Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»)* та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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

---

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у примітці 2 в даній фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Пояснювальний параграф**

---

### *Концентрація операцій з пов'язаними сторонами*

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Операції з пов'язаними сторонами» в фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **Інша інформація**

---

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні та інших застосованих законодавчих та нормативних актів, але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, 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 виглядає такою, 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. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2021 була модифікована через те, що ми не мали можливості отримати достатні належні аудиторські докази щодо повноти розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, через відсутність у керівництва повної інформації щодо пов'язаних сторін, які знаходяться під спільним контролем з Товариством. Оскільки звіт про управління не розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим питанням.

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

---

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО і вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

---

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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, коли 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 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства 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 неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

---

### *Звіт щодо інформації, зазначеній в Звіті про управління*

У відповідності до вимог пункту 5 частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту, ми звітуємо наступне:

ADVISORY · ASSURANCE · TAX · ACCOUNTING

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

- Ми дійшли висновку, що інформація, наведена в Звіті про управління за 2021 рік, складеному відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми визначимо, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за 2021 була модифікована через те, що ми не мали можливості отримати достатні належні аудиторські докази щодо повноти розкриття інформації операцій з пов'язаними сторонами за рік, що завершився 31 грудня 2020 року, через відсутність у керівництва повної інформації щодо пов'язаних сторін, які знаходяться під спільним контролем з Товариством. Оскільки звіт про управління не розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами ми не маємо що повідомити у зв'язку із цим питанням.

**Партнер**

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789.



Олександра Зверева

23 вересня 2022 р.

м. Київ, Україна

*Основні відомості про аудиторську фірму*

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №2091.

# I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку  
I «Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТІ ПРО»**

Територія **Україна, м. Київ Печерський р-н**

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

Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**

Середня кількість працівників<sup>1</sup> **133**

Адреса, телефон **вулиця Бойчука Михайла, буд. 26, оф. 64, м. КИЇВ, 01103**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
37884473		
8038200000		
240		
46,90		

X

## Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
<b>Нематеріальні активи</b>	<b>1000</b>	<b>862</b>	<b>583</b>
первісна вартість	1001	1 296	1 296
накопичена амортизація	1002	434	713
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
<b>Основні засоби</b>	<b>1010</b>	<b>10 045</b>	<b>26 654</b>
первісна вартість	1011	15 779	38 678
знос	1012	5 734	12 024
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	-	22 037
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	
Відстрочені податкові активи	1045	1 002	1 516
Інші необоротні активи	1090		10
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>11 909</b>	<b>50 800</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	101 420	149 241
Виробничі запаси	1101	6 757	7 837
Незавершене виробництво	1102	32	55
Готова продукція	1103	44	65
Товари	1104	94 587	141 284
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	45 174	50 753
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	719	1 131
з бюджетом	1135	1 167	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	19	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	142 353	105 119
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	413	317
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Гроші та їх еквіваленти	1165	38 576	5 026
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167	36 576	5 026
Витрати майбутніх періодів	1170	321	694
Інші оборотні активи	1190	8	17
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>328 170</b>	<b>312 298</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>340 079</b>	<b>363 098</b>



Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.2020	Станом на 31.12.2021
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	170	13 118
Резервний капітал	1415	7 260	7 260
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	255 716	148 347
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>263 146</b>	<b>168 725</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	0	33 000
Поточна кредиторська заборгованість за:		0	
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	
товари, роботи, послуги	1615	58 834	86 993
розрахунками з бюджетом	1620	8 369	2 818
у тому числі з податку на прибуток	1621	8 157	966
розрахунками зі страхування	1625	198	574
розрахунками з оплати праці	1630	875	2 178
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	116	252
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	7 083	65 475
Поточні забезпечення	1660	1 377	2 951
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	81	132
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>76 933</b>	<b>194 373</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700		
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>340 079</b>	<b>363 098</b>

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.

II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство **ТОВ "ЛЕНТИ ПРО"**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37884473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за РІК 2021 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2021	2020
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	866 939	596 023
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(530 474)	(367 180)
Валовий:			
прибуток	2090	336 465	228 843
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	31 536	17 312
Адміністративні витрати	2130	(27 430)	(19 838)
Витрати на збут	2150	(39 381)	(22 633)
Інші операційні витрати	2180	(28 971)	(22 298)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	272 219	181 386
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	269	-
Інші фінансові доходи	2220	164	326
Інші доходи	2240	625	-
Фінансові витрати	2250	(293)	(1 144)
Втрати від участі в капіталі	2255	(1 032)	-
Інші витрати	2270	(255)	(226)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	271 697	180 342
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(49 066)	(32 580)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	222 631	147 762
збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		

Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	222 631	147 762

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	24 290	9 252
Витрати на оплату праці	2505	43 908	27 821
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 277	5 795
Амортизація	2515	6 606	3 392
Інші операційні витрати	2520	34 436	37 079
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>118 517</b>	<b>83 339</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	-	-

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.

### III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТИ ПРО»**  
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37884473		

#### Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за РІК 2021р.

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:	3000		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	966 222	569 791
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010	221	214
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-
Надходження від повернення авансів	3020	469	1 449
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	131	170
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-
Надходження від операційної оренди	3040	2540	1 845
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-
Надходження від страхових премій	3050		-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-
Інші надходження	3095		396
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(502 079)	(376 515)
Праці	3105	(33 017)	(22 193)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 676)	(5 671)
<b>Зобов'язань з податків і зборів</b>	<b>3115</b>	<b>(74 197)</b>	<b>(75 478)</b>
- Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(56 771)	(56 171)
- Витрачання на оплату ПДВ	3117	(9 373)	(13 907)
- Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 053)	(5 400)
Витрачання на оплату авансів	3135	(43 007)	(28 695)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 716)	(144)
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	(74)	-
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>305 817</b>	<b>65 169</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	28365	28 041
необоротних активів	3205	175	2 487
<b>Надходження від отриманих:</b>			
відсотків	3215	235	338
дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Надходження від погашення позик	3230	-	2 375

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-
Інші надходження	3250		-
<b>Витрачання на придбання:</b>			
фінансових інвестицій	3255	(28 385)	(28 215)
необоротних активів	3260	(27 475)	(1 610)
Виплати за деривативами	3270		-
Витрачання на надання позик	3275	(85)	(10)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(22 800)	-
Інші платежі	3290		-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(49 970)</b>	<b>3 406</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>	<b>3300</b>		
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	12 948	-
Отримання позик	3305	78 000	16 930
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-
Інші надходження	3340		-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		-
Погашення позик	3350	(45 000)	(38 612)
Сплату дивідендів	3355	(329 477)	(10 122)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(271)	(1 181)
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>(283 800)</b>	<b>(32 985)</b>
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(27 953)	35 590
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>36 576</b>	<b>588</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(3 597)	398
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>5 026</b>	<b>36 576</b>

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.



<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>	<b>12 948</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(107 369)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(94 421)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>13 118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 260</b>	<b>148 347</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>168 725</b>

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТИ ПРО»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
37884473		

**Звіт про власний капітал  
за РІК 2020 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	170	-	-	7 260	107 954	-	-	<b>115 384</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	170	-	-	7 260	107 954	-	-	<b>115 384</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	147 762	-	-	<b>147 762</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</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 (цілевих) фондів	4220								
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>	-	-	-	-	-	147 762	-	-	147 762
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>170</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 260</b>	<b>255 716</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>263 146</b>	

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 23 вересня 2022 року.

## V. Примітки до річної фінансової звітності

ЗАТВЕРДЖЕНО  
наказом Міністерства фінансів України від 29 листопада 2000 р. N 302  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 жовтня 2003 р. N 602)  
КОДИ

Підприємство ТОВ "ЛЕНТІ ПРО"  
Територія Україна м. Київ Печерський район  
Орган державного управління \_\_\_\_\_  
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю  
Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля  
Одиниця виміру: тис. грн.

Дата /рік, місяць, число/	<b>2021 12 31</b>
за ЄДРПОУ	<b>37884473</b>
за КОАТУУ	<b>803820000</b>
за СПОДУ	
за КОПФГ	<b>240</b>
за КВЕД	<b>46.90</b>

### ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

#### I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	10													
Права користування майном	20													
Права на комерційні позначення	30													
Права на об'єкти промислової власності	40													
Авторське право та суміжні з ним права	50													
Інші нематеріальні активи	70	1 296	434						279				1 296	713
Разом	80	1 296	434						279				1 296	713

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(81) 0

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(82) 0

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(83) 0

З рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(84) 0

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100																	
Інвестиційна нерухомість	105																	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110																	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120																	
Машини та обладнання	130	5 753	1 658	19 029					3 845				24 782	5 503				
Транспортні засоби	140	3 597	1 230	3 230			58	32	849				6 769	2 047				
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	482	129						77				482	206				
Тварини	160																	
Багаторічні насадження	170																	
Інші основні засоби	180	4 325	1 180	44					860				4 369	2 040				
Бібліотечні фонди	190																	
Малоцінні необоротні	200	1 622	1 537	659			5	5	696				2 276	2 228				

матеріальні активи																		
Тимчасові (нетитульні) споруди	210																	
Природні ресурси	220																	
Інвентарна тара	230																	
Предмети прокату	240																	
Інші необоротні матеріальні активи	250																	
Всього	260	15 779	5 734	22 962			63	37	6 327				38 678	12 024				

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)

	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	
Капітальне будівництво	280	-	
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	22 303	
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	659	
Придбання (створення) нематеріальних активів	310		
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320		
Інші	330		
Разом	340	22 962	

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350			
дочірні підприємства	360	22 800	22 037	
спільну діяльність	370			
<b>Б. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380			
акції	390			
облігації	400	27 995		
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420	50 795	22 037	

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	2 108	1 899
Операційна курсова різниця	450	11 212	11 507
Реалізація інших оборотних активів	460	146	25
Штрафи, пені, неустойки	470		
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480		
Інші операційні доходи і витрати	490	18 070	15 540
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	553
непродуктивні витрати і втрати	492	X	
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>	500		
асоційовані підприємства			
дочірні підприємства	510	269	1 032
спільну діяльність	520		
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530		X
Проценти	540	X	279
Фінансова оренда активів	550		
Інші фінансові доходи і витрати	560	164	14
<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	625	181
Безоплатно одержані активи	610		X
Списання необоротних активів	620	X	
Інші доходи і витрати	630		74
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		(632)	- %
З рядків 540 - 560 графа 4		(633)	-

## VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	
Поточний рахунок у банку	650	3 857
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	1 169
Грошові кошти в дорозі	670	
Еквіваленти грошових коштів	680	
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>5 026</b>

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

**VII. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 377	3 873		2 299			2 951
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0						
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0						
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0						
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	0						
Забезпечення та знецінення запасів	760	2 068	3 339		2 271			3 136
Забезпечення на нереалізовану знижку в запасах	770	1 597	19 904		17 741			3 760
Резерв сумнівних боргів	775	1 388	553		17	1 442		482
Разом	780	6 430	27 669		22 328	1 442		10 329

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	7 813		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі	810			
Вироби				
Паливо	820	24		
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	55		
Готова продукція	900	65		31
Товари	910	141 284		9 749
Разом	920	149 241		9 780

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації (921)

переданих у переробку (922)

оформлених в заставу (923)

переданих на комісію (924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Балансу запаси, призначені для продажу

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

### 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	50 753	16 447	47	68
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	317	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951)

17

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	1 600
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	49 580
Відстрочені податкові активи:		-
на початок звітного року	1220	1 002
на кінець звітного року	1225	1 516
Відстрочені податкові зобов'язання:	1230	-
на початок звітного року		-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	49 066
у тому числі:		-
поточний податок на прибуток	1241	49 580
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(514)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	
у тому числі:	1251	
поточний податок на прибуток		
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	6 606
Використано за рік - усього	1310	6 606
в тому числі на:	1311	
будівництво об'єктів		
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	6 606
з них машини та обладнання	1313	6 606
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю									Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
<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				X					
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422		X			X	X				X					
	1423		X			X	X				X					
інші поточні біологічні активи	1424		X			X	X				X					
Разом	1430															

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) \_\_\_\_\_

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від 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		( )		( )			( )		
соняшник	1513		( )		( )			( )		
ріпак	1514		( )		( )			( )		
цукрові 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		( )		( )			( )		

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І.Картавих



# ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛЕНТИ ПРО»

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

## 1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТИ ПРО» («Товариство») (код ЄДРПОУ 37884473) зареєстроване 13 жовтня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01103, м. Київ, вулиця Бойчука Михайла, будинок 26, оф.64.

Основним видом діяльності Товариства є неспеціалізована оптова торгівля, виробництво медичних товарів. Товариство є дистриб'ютором великої мережі національних та мультибрендових виробників.

Середньооблікова кількість працівників в 2021р., 2020р. складала 133 та 103 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. учасником Товариства є:

Учасники Товариства	31.12.2021р.	31.12.2020 р.
	%	%
International Optical House Holding B.V.	100 %	100 %
<b>Всього</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

## 2. Загальна основа формування фінансової звітності

### 2.1. Достовірне подання та відповідність НП(С)БО

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Національні Положення (Стандарти) Бухгалтерського Обліку, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

### 2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються, як операції в іноземних валютах.

### 2.3. Економічне середовище, у якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

Крім того, вплив продовження російської збройної агресії проти України в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем терористичних угруповань, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. У березні 2014 року Російська Федерація анексувала територію Автономної Республіки Крим військовим шляхом. Анексія не була визнана Україною та багатьма іншими країнами світу. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн.

## Спалах COVID-19

11 березня 2020 р ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжувала мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення, скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID-19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігається відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Товариства, його доходи від реалізації, спроможність Товариства генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив COVID-19 на діяльність Товариства не був суттєвим.

Управлінський персонал продовжує докладати зусиль для пом'якшення наслідків пандемії COVID-19 на результати Товариства, проте, існують фактори, які знаходяться поза межами знань та контролю, включаючи такі, як тривалість та тяжкість цього спалаху, будь-яких подібних спалахів, а також вжитих подальших урядових та регуляторних дій.

## Загроза вторгнення

У березні-квітні та жовтні-листопаді 2021 року російська федерація почала збирати війська та військову техніку біля кордону з Україною, що представляє собою найвищу мобілізацію з моменту анексії Криму в 2014 році. До грудня 2021 року поблизу кордону з Україною було розміщено орієнтовно понад 100 тис. російських військовослужбовців. Багато західних урядів закликали своїх громадян покинути Україну. У той же час російський уряд неодноразово заперечував, що має будь-які плани вторгнення в Україну.

**2.4.** Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Подальший негативний розвиток цих подій описано у Примітці 25 «Події після звітного періоду». **Припущення про безперервність діяльності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії країни-агресора завдали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності.

Попри негативні наслідки, пов'язані з бойовими діями та зниження попиту у зв'язку з міграцією понад 10% населення, Товариство поступово відновлює об'єми продажів товарів, що станом на дату випуску цієї фінансової звітності складає понад 90% від показників довоєнного часу.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує безперервну поставку товарів своїм контрагентам та дотримується графіку погашення за існуючими кредитними договорами. Товариство не очікує знецінення дебіторської заборгованості більше ніж на 4 млн. грн. в 2022 році.

За період Березень-червень 2022 Товариством було закуплено товарів для реалізації на суму в 127 млн. грн.

Обсяг продажів за січень-лютий 2022 року склав 159 млн. грн., за період березень-червень 2022 – 263 млн. грн.

Дебіторська заборгованість зменшилась з 57 млн. грн на кінець лютого до 24 млн. грн на кінець червня.

Кредиторська заборгованість скоротилась із 102 млн. грн. на кінець лютого до 22 млн. грн.

Хоча на дату цієї окремої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Товариства, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Товариство, його персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на

численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Товариство може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, який показує спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

- наявні грошові кошти та їх еквіваленти як самого Товариства так і його материнської компанії International Optical House Holding B.V. разом із дочірніми підприємствами;
- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Товариство принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на оптичні товари на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня, існуючого на дату випуску даної звітності.

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

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів і запасів (активів), а також доступ до логістичних шляхів, який дуже залежить від розвитку військової діяльності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, ускладниться можливість переміщувати свої активи між клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Товариства достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом принаймні наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Товариство продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

## **2.5 Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

### **3.1. Загальні положення щодо облікових політик**

#### **3.1.1. Основа формування облікових політик**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. НП(С)БУ наводить облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

#### **3.1.1. Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до НП(С)БО.

### 3.1.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про фінансові результати передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Валютою цієї фінансової звітності є національна валюта України - гривня.

### 3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Бухгалтерський облік необоротних матеріальних і нематеріальних активів здійснюється відповідно П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

#### 3.2.1. Визнання та оцінка основних засобів

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20000 грн (до 23 травня 2020 р. – вартістю більше 6 000 грн).

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

#### 3.1.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

#### 3.1.3. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів Товариство здійснює протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) наказом по підприємству.

Амортизація основних засобів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Амортизацію Товариство починає коли об'єкт основних засобів уведено у експлуатацію. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як актив, утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Об'єкт основних засобів вилючається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) наказом по підприємству. Період амортизації основних засобів переглядається на кінець кожного фінансового року.

Оцінені терміни корисного використання значних об'єктів основних засобів на поточний і порівняльний період наступні:

- Будівлі і споруди 15-20 років
- Ремонти орендованих основних засобів 2-5 років

- Машини та обладнання 5-10 років
- Транспортні засоби 5 років
- Інструменти, прилади, інвентар 3-7 років
- Інші основні засоби 5-10 років

Необоротні активи, вартістю менше 20 000,00 грн (до 23 травня 2020 р. – вартістю менше 6 000,00 грн), амортизуються в розмірі 100% вартості при введенні в експлуатацію.

Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації основних засобів переглядається.

#### **3.1.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальний активи – це активи Товариства, що не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуються підприємством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, постачання товарів або послуг, в адміністративних цілях або для надання в оренду іншим особам.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Основною для визначення достовірної оцінки нематеріального активу є господарські договори (угоди) на його придбання (виготовлення), інші організаційно-розпорядчі та первинні облікові документи.

Для оцінки нематеріальних активів після первинного визнання застосовується модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу необхідно відображати за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Товариством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

По нематеріальним активам з невизначеним строком корисного використання амортизація не нараховується, а на кожен звітну дату проводиться тест на можливе знецінення.

Нематеріальні активи Товариства складаються з ліцензій і програмного забезпечення з середнім строком корисного використання 5-20 років. Товариство використовує пряmlinійний метод амортизації.

#### **3.2. Облікові політики щодо оренди**

Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна аренда, тобто операційна аренда - аренда інша, ніж фінансова. Товариство визначає принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації в звітності щодо операцій оренди. Всі договори оренди призводять до отримання Товариством права використання активу з моменту початку дії договору оренди.

Операційні орендні платежі відображаються як витрати у Звіті про фінансові результати на підставі лінійного методу протягом періоду оренди.

#### **3.3. Облікові політики щодо запасів**

Запаси обліковуються по найменшій з двох величин: фактичною собівартістю (за первісною вартістю) або за справедливою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків, суми ввізного



мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству, транспортно-заготівельні витрати, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях та отримує в майбутньому економічні вигоди.

Чиста вартість реалізації запасів – це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію, а також витрат при продажу.

Товариство аналізує запаси на дату балансу, щоб визначити стан їх зіпсованості, неліквідності, застарілості та/або інший чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду, за рахунок формування резерву під такі запаси.

### **3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток**

Податок на прибуток включає в себе поточний та відстрочений податки. Податок на прибуток відображається у Звіті про фінансові результати за винятком тих випадків, коли він відноситься до операцій, що відображаються безпосередньо в іншому сукупному прибутку або капіталі, і визнається в капіталі та іншому сукупному прибутку.

Поточним податком є очікуваний податок, який підлягає сплаті у відношенні оподаткованого прибутку за рік, і розраховується відповідно до національного законодавства з використанням податкових ставок, встановлених на звітну дату, а також включаючи суми будь-яких коригувань з податку на прибуток за попередні роки.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності (для цілей фінансової звітності) та їх податковою базою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток буде доступний в відношенні тимчасових різниць, які можуть бути використані. Актив відстрочених податкових витрат переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо реалізація відповідних податкових пільг більше не очікується.

Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у статті "Витрати (дохід) з податку на прибуток" Звіту про фінансові результати. Витрати з податку на прибуток відображаються в дужках. При визначенні фінансового результату на суму доходу зменшується збиток до оподаткування.

### **3.5. Облікові політики щодо забезпечень і резервів**

#### **- на виплату відпусток працівникам підприємства:**

Згідно діючого законодавства України всі штатні працівники Товариства мають право на щорічну відпустку та додаткову відпустку у порядку та розмірах передбачених законодавством.

Товариство визнає очікувану вартість накопичувальних періодів відсутності.

Накопичувальна оплата періодів відсутності – це платежі, що переносяться на майбутні періоди та можуть використовуватись в майбутніх періодах, якщо права поточного періоду не використані повністю.

Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності. Товариство оцінює очікувану вартість накопичуваних оплат періодів відсутності у вигляді додаткової суми, яку він очікує виплатити в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду.

Розрахункова величина резерву визначається шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на звітну дату на величину середньоденної заробітної плати по кожному працівнику окремо та коефіцієнт резервування (1+розмір %ЄСВ).

#### **- на знецінення запасів:**

На кожну звітну дату Товариство проводить оцінку резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни в попиті і пропозиції на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до коригувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

Норми резервування визначаються у розмірі 2% від балансової вартості запасів за групами: товари, готова продукція, матеріали для виробництва.

**- на нереалізовану знижку в товарах:**

Ретро-знижки, які підприємство отримує від постачальників за виконання об'єму закупок у вигляді кредит-нот, Товариство обліковує на контр-рахунок 2802. На кожну звітну дату проводиться списання резерву на зменшення собівартості реалізованого товару за середнім відсотком ТЗВ пропорційно до суми вибулих товарів.

### **3.6. Облікові політики щодо виплат працівникам**

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

У Товаристві нарахування та виплата заробітної плати, а також інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам, здійснюється відповідно до штатного розпису.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Витрати на відрядження фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із підприємством або є членами керівних органів визначаються відповідно до вимог ст.170.9.1 ПКУ, на основі «Положення про відрядження», затвердженого керівником підприємства.

### **3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності**

#### **3.7.1. Доходи**

Товариство визначає дохід, як збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Класифікація доходу в бухгалтерському обліку Товариства має наступні групи:

- 1) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 2) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 3) інші операційні доходи;
- 4) фінансові доходи;
- 5) інші доходи.

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).

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- 1) покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- 2) підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- 3) сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- 4) є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, включаючи будь які послуги з просування товарів постачальників, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- доходи визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;
- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;
- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

### **3.7.2. Витрати**

Витрати звітного періоду – це зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати певного періоду визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені

Собівартість реалізованих товарів визначається за П(С)БО 9 "Запаси".

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П (С) БО31 "Фінансові витрати")

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Списання доходів та витрат на фінансові результати проводити в кінці кожного кварталу на дату складання фінансового звіту.

### **3.7.3. Фінансові витрати**

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

Фінансові витрати визнаються: витратами того звітного періоду, за який вони були наховані (визнані зобов'язаннями), крім фінансових витрат, які капіталізуються. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків. Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

### 3.7.4. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Товариство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані та дебіторська заборгованість, яка складає в собі основну торговельну та іншу дебіторська заборгованість. Фінансова заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутньої економічної вигоди. Фінансові активи утримуються в рамках бізнес-проектів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю та включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

До поточної дебіторської заборгованості не застосовується дисконтування.

Резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості розраховується методом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників. Для цього виділяються чотири групи заборгованості:

- Група 1 – заборгованість прострочена на строк від 1 до 30 днів (відстрочка платежу від 30 до 60 днів), коефіцієнт сумнівності 0,02;
- Група 2 - заборгованість прострочена на строк від 30 до 60 днів (відстрочка платежу від 60 до 90 днів), коефіцієнт сумнівності 0,04;
- Група 3 - заборгованість прострочена на строк від 60 до 330 днів (відстрочка платежу від 90 до 360 днів), коефіцієнт сумнівності 0,06
- Група 4 - заборгованість прострочена на строк понад 330 днів (відстрочка платежу більше 360 днів), коефіцієнт сумнівності 0,5

На суму дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків не залежно від прострочення резерв сумнівних боргів не нараховується.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток. Податковий кредит з ПДВ, який складається із сум, що підлягає оплаті або оплачений постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом зарахування ПДВ, щодо податкових зобов'язань наступних податкових періодів.

Товариство аналізує та переконане, що таке погашення балансу ПДВ завершиться протягом одного року.

### 3.7.5. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгівельну та іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Товариства.

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.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання Товариство поділяє на: довгострокові; поточні; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

До довгострокових зобов'язань належать: довгострокові кредити банків; інші довгострокові зобов'язання; довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають: короткострокові кредити банків; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; поточні забезпечення; інші поточні зобов'язання.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; знецінення товару тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

### **3.7.6. Кредити та займи**

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгово та іншу кредиторську заборгованість, також кредити та інші займи. Кредити та займи класифікуються, як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань, мінімум на один рік після дати складання балансу. Всі фінансові зобов'язання признаються за первісною вартістю.

Після первісного визнання довгострокові процентні кредити та займи оцінюються за амортизаційною вартістю з використанням метода ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку або збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат.

Фінансові зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються із використанням обмінного курсу функціональної валюти, що діяли на звітну дату. Всі курсові різниці визначаються в прибутку чи збитку.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншими зобов'язаннями перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або заміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визначається в Звіті про фінансовий стан.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді, в якому вони понесені. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Товариство несе у зв'язку із запозиченням коштів.

До складу короткострокових кредитів банків включається тільки відсоткові кредити та займи. Безвідсоткові фінансові допомоги відображаються у складі інших поточних зобов'язань.

Товариство користується рядом банківських продуктів, а також позиками пов'язаних сторін.

### **3.7.7. Грошові кошти**

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських, казначейських рахунках. Депозити з терміном погашення більше 12-ти місяців обліковуються у складі інших необоротних активів.

### **3.7.8. Статутний капітал**

Статутний капітал Товариства представлений внесками його учасників.

### **3.7.9. Нерозподілений прибуток**

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Товариством з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, тощо.

Чистий прибуток Товариства залишається у розпорядження Товариства, та, відповідно до рішення Загальних зборів, може бути розподілений повністю або частково між Учасниками у формі дивідендів, внесений до резервного капіталу Товариства, та/або витрачений на будь-які інші цілі, визначені Загальними зборами.

### **3.7.10. Операції в іноземній валюті**

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються у гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається у Звіті про фінансовий стан у тому періоді, в якому вони виникли.

На кожен дату балансу:

- 1) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу;
- 2) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- 3) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на дату балансу. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат), за винятком курсових різниць, які відображаються згідно з пунктом 9 Положення (стандарту) 21.

### **3.7.11. Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму Звіті про фінансові результати тільки тоді, коли Товариство стає стороною по договору, який визначає умови відповідного фінансового інструмента.

## **4. Інфляційна складова при складанні звітності**

Згідно з п. 4 П(С) БО 22 показники річної фінзвітності підприємства підлягають коригуванню на інфляційну складову за умови досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 90 % і більше.

Кумулятивний приріст інфляції визначають як добуток індексів інфляції за період, який складається з трьох останніх років, включаючи звітний (п. 3 П(С)БО 22).

Індексом інфляції вважають індекс інфляції, обнародований центральним органом виконавчої влади у сфері статистики. Під індексами інфляції маються на увазі індекси споживчих цін, а саме — індекс до грудня минулого року, який Держслужба статистики України публікує у відсотках, ці індекси слід використати, як коефіцієнти, тобто розділити «статистичні» індекси на 100.

Для визначення приросту інфляції потрібно значення коефіцієнта, що вийшло, знову перевести у відсотки і відняти від цього показника 100.

Відповідно, для складання фінзвітності за 2021 рік кумулятивний приріст інфляції розраховуємо за даними за 2019 — 2021 роки:

Інфляційний приріст =  $(104,1 : 100 \times 105,0 : 100 \times 110,0 : 100) \times 100 - 100 = 20,12\%$ .

Отже, за підсумками останніх трьох років кумулятивний приріст інфляції не перевищив 90 %, відповідно, Товариство не зобов'язано коригувати фінзвітність за 2021 рік на індекс інфляції.

## 5. Розкриття іншої інформації

### 5.1. Умовні зобов'язання

#### 5.1.1. Оренда активів

В якості орендаря Товариство уклало ряд договорів операційної оренди торгових приміщень. Терміни оренди за даними договорами варіюються від 1 до 5 років з правами розірвання.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди станом на 31 грудня складала:

	2021	2020
До 1 року	5 662	2 867
Від 2 до 5 років	2 868	1 120
<b>Всього</b>	<b>8 530</b>	<b>3 987</b>

В якості орендодавця Товариство уклало ряд договорів операційної оренди нерухомості.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди станом на 31 грудня складала:

	2021	2020
До 1 року	2 179	983
<b>Всього</b>	<b>2 179</b>	<b>983</b>

#### 5.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

#### 5.1.3. Умовні зобов'язання по судовим справам

На 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року Товариство не приймає участі у судових справах, які могли б призвести до виникнення суттєвих зобов'язань.

#### 5.1.4. Поруки

На 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2021 року у Товариства відсутні видані поруки.

## 6. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також

виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу і чисто заборгованості. В чисту заборгованість включається відсоткові і безвідсоткові кредити і позики, торгова кредиторська заборгованість з вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів.

	31.12.2021	31.12.2020
Відсоткові кредити і позики	33 000	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	86 993	58 834
Кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	65 475	7 083
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів	(5 026)	(36 576)
Чиста заборгованість	180 442	29 341
<b>Власний капітал</b>	<b>168 725</b>	<b>263 146</b>
Капітал і чиста заборгованість	349 167	292 487
<b>Коефіцієнт фінансового важеля</b>	<b>48%</b>	<b>90%</b>

### Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку фінансовий інструмент може бути обмінаний в поточній угоді між сторонами при їх обоюдно згоді, крім випадків вимушеного продажу або ліквідації, і найкращим доказом такої вартості є активна ринкова ціна. Справедлива вартість фінансових інструментів була визначена з використанням доступної ринкової інформації, де вона існує, і відповідних методів оцінки Товариства. Але, потрібне судження для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості. Україна продовжує демонструвати деякі ознаки ринку, що розкривається і економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і, отже, не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Керівництво використовувало всю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості, позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

### 7. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

Станом на 31 грудня 2021 року грошові кошти були представлені грошовими коштами на поточних рахунках в банку в сумі 3 857 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року: 36 443 тис.грн) та грошовими коштами на казначейських та інших рахунках в сумі 1 169 тис. грн (станом на 31 грудня 2020 року: 133 тис. грн).

### 8. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року торговельна дебіторська заборгованість виглядає наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова дебіторська заборгованість	51 235	46 562
Резерв на знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості	(482)	(1 388)
<b>Всього</b>	<b>50 753</b>	<b>45 174</b>

Станом на 31 грудня 2020 року 31 528 тис.грн або 68 % дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги була сконцентрована на одному контрагенті, станом на 31 грудня 2021 року заборгованість з даним контрагентом становить 0 грн.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строком непогашення станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	50 930	40 892
Прострочена від 3 до 6 місяців	166	5 337
Прострочена від 6 до 12 місяців	25	182
Прострочена більше 12 місяців	114	151
<b>Всього</b>	<b>51 235</b>	<b>46 562</b>



## 9. Примітки до статті Балансу 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами», та 1190 «Інші оборотні активи»

Станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 року дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Передплата за оренду	454	319
Передплата за товар	132	140
Передплата за інформаційно консультативні послуги	177	123
Інше	368	137
<b>Всього</b>	<b>1 131</b>	<b>719</b>

Інші оборотні активи представлені залишками на технічних рахунках з ПДВ у вигляді незадекларованого податкового кредиту та ПДВ із суми отриманих авансів.

## 10. Примітки до статті Балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року інші дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Розрахунки з митною службою	261	405
Інше	56	8
<b>Всього</b>	<b>317</b>	<b>413</b>

## 11. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення» і 1665 «Доходи майбутніх періодів»

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року поточні забезпечення представлені забезпеченням під виплату відпусток в сумі 2 951 тис. грн. та 1 377 тис. грн. відповідно.

## 12. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання»

Станом на звітну дату 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Залишки на технічних рахунках з ПДВ	118	76
Розрахунки по виконавчим листам	6	5
Розрахунки по відсоткам з банками	8	-
<b>Всього</b>	<b>132</b>	<b>81</b>

## 13. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків», 1510 «Довгострокові кредити банків»

Станом на звітну дату процентні кредити та позики були представлені таким чином:

Відсоткові кредити і позики	Валюта кредиту	Відсоткова ставка	Термін погашення	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокові відсоткові кредити і позики					
Відновлювальна кредитна лінія	UAH	9,25%	03.06.2022	33 000	-

## 14. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за звітний період представлений чистою виручкою від реалізації товарів в сумі 818 327 тис. грн за 2021 рік (559 551 тис. грн за 2020 рік) та чистою виручкою від реалізації готової продукції в сумі 48 612 тис. грн за 2021 рік (36 472 тис. грн за 2020 рік).

**15. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»**

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за звітний період представлена собівартістю реалізованих товарів в сумі 507 776 тис. грн та собівартістю реалізованої готової продукції в сумі 22 698 тис. грн. за 2021 рік та 348 665 тис. грн. та 18 515 тис. грн. за 2020 рік відповідно.

**16. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»**

Адміністративні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на заробітну плату	21 621	15 759
Інформаційно-консультативні та інші витрати	1 949	747
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 096	1 246
Витрати на оренду і утримання офісу	1 781	1 086
Банківські послуги	459	572
Послуги зв'язку	17	14
Страхові внески	246	147
Інші адміністративні витрати	260	267
<b>Всього</b>	<b>27 430</b>	<b>19 838</b>

**17. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»**

Витрати на збут Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати на заробітну плату	27 451	14 771
Витрати на оренду і утримання торгових приміщень	3 131	2 677
Амортизація основних засобів і нематеріальних активів	1 288	831
Маркетингові і рекламні послуги	497	190
Транспортні витрати	4 940	2 966
Матеріали	1 124	819
Інші витрати на збут	950	379
<b>Всього</b>	<b>39 381</b>	<b>22 633</b>

**18. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»**

Інші операційні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Витрати від курсової різниці	11 507	12 530
Витрати від знецінення запасів	12 185	6 174
Витрати по оренді активів	1 899	1 457
Витрати від продажу активів	25	-
Витрати по операціям з іноземною валютою	1 297	502
Витрати за результатами інвентаризації	1 600	43
Витрати на створення резерву знецінення дебіторської заборгованості	-	1 196
Визнані штрафи, пені, неустойки	-	4
Інші витрати операційної діяльності	458	392
<b>Всього</b>	<b>28 971</b>	<b>22 298</b>

**19. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»**

Інші операційні доходи Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Дохід від безкоштовно отриманих активів	13 867	10 702
Дохід від курсової різниці	11 212	3 892
Дохід від оренди активів	2 108	1 598
Дохід від операцій з іноземною валютою	527	249
Дохід від страхового відшкодування	141	394
Дохід від списання кредиторської заборгованості	1 352	207
Доходи за результатами інвентаризації	295	82

Дохід від продажу активів	146	-
Дохід від отриманих компенсацій	662	-
Дохід від сторнування резерву знецінення дебіторської заборгованості	889	-
Інші доходи від операційної діяльності	337	188
<b>Всього</b>	<b>31 536</b>	<b>17 312</b>

## 20. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2270 «Інші витрати» і 2240 «Інші доходи»

Інші витрати та інші доходи Товариства за звітний період представлені витратами та доходами по неопераційним курсовим різницям та витратам на благодійні внески.

## 21. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» і 2250 «Фінансові витрати»

Інші фінансові доходи за 2021 та 2020 роки представлені відсотками за залишками на депозитних рахунках в банках.

Фінансові витрати за 2021 та 2020 роки представлені наступним чином:

<b>Банк</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Відсотки за кредитами та позиками:	279	1 125
<i>Прокредит Банк</i>	-	484
<i>Кредиагриколь Банк</i>	279	641
Інші фінансові витрати	14	19
<b>Всього</b>	<b>293</b>	<b>1 144</b>

## 22. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

Витрати (дохід) з податку на прибуток представлені нарахуванням поточного податку на прибуток.

Узгодження теоретичного і фактичного податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене в такий спосіб:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Прибуток(збиток) за рік	271 697	180 342
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичні витрати з податку на прибуток	48 905	32 462
Податковий вплив:		
Постійних різниць	161	118
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>49 066</b>	<b>32 580</b>
Поточні витрати/доходи з податку на прибуток	49 580	32 791
Вплив відстрочених податкових активів	(514)	(211)
Витрати/доходи з податку на прибуток	49 066	32 580

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 представлені наступним чином

	31 грудня 2021	Зміни за звітний рік	31 грудня 2020
Відстрочені податкові активи:			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	87	(163)	250
Запаси	1 242	582	660
Основні засоби	187	95	92
<b>Всього</b>	<b>1 516</b>	<b>514</b>	<b>1 002</b>

### 23. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під контролем або істотним впливом Товариства, а також підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родин таких фізичних осіб.

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Актив</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	104 693	142 117
Інша дебіторська заборгованість	426	236
	<b>105 119</b>	<b>142 353</b>
<b>Зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64 969	6 490
Інші поточні зобов'язання	505	593
	<b>65 474</b>	<b>7 083</b>

Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за продукцію, товари, роботи, послуги за строком непогашення станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31.12.2021	31.12.2020
Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	105 119	111 445
Прострочена від 3 до 6 місяців	-	30 908
<b>Всього</b>	<b>105 119</b>	<b>142 353</b>

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, Товариство не нараховувало знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожного звітного року за допомогою оцінки ризику дефолту пов'язаної сторони, перевірки її фінансового становища і ринку, на якому вона функціонує.

	2021	2020
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	397 623	283 685
Закупівля товарів і матеріалів	132 189	14 791
Закупівля послуг (виробництво)	2 346	1 770
Витрати на оренду і утримання приміщень, та інших активів	3 826	5 918
Інші операційні витрати	1 025	323
Закупівля основних засобів	19 254	-
Інші операційні доходи	3 344	2 348

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, що відрізняються від ринкових. Також об'єктом застави за кредитними зобов'язаннями Товариства (Примітка 13) є нерухомість пов'язаної особи заставною вартістю 48 076 тис. грн.

### Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал представлений директором та головним бухгалтером Товариства. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та інших виплат та відрахувань на соціальні заходи відображена у складі адміністративних затрат та становила 3 962 тис грн за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (2020 р.: 3 693 тис грн)

### 24. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- 1) забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- 2) забезпечення інтересів власників Товариства;
- 3) забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;

4) забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### 24.1. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює:

а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами;

б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення. Аналіз за строками погашення включає період до погашення, який залишився на звітну дату згідно з контрактами, для тих похідних фінансових зобов'язань, для яких періоди до погашення за контрактами є суттєвими для розуміння часу грошових потоків. Товариство прагне підтримувати стабільну базу фінансування, що складається, насамперед, з торгової та іншої кредиторської заборгованості, а також банківських продуктів., а саме по строку погашення фінансових зобов'язань на кожну звітну дату є таким:

31 грудня 2021	За вимогою	До 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	1-5 років	Всього
Відсоткові кредити і позики	-	-	33 000	-	33 000
Майбутні відсотки	-	753	527	-	1 280
Торгова і інша кредиторська заборгованість	3 523	79 971	3 631	-	87 125
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	41 793	23 682	-	-	65 475

  

31 грудня 2020	За вимогою	До 3-х місяців	Від 3 до 12 місяців	1-5 років	Всього
Торгова і інша кредиторська заборгованість	796	56 712	1 407	-	58 915
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	-	7 083	-	-	7 083

#### 24.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Станом на 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року Товариство не схильне до кредитного ризику. Максимальний кредитний ризик представлений в таблиці нижче:

	31.12.2021	31.12.2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість	51 070	45 587
Дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками	105 119	142 353
Грошові кошти на банківських рахунках	5 026	36 576
<b>Всього</b>	<b>161 215</b>	<b>224 516</b>

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату шляхом класифікації дебіторської заборгованості із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників.

## 25. Події після дати Балансу

У лютому 2022 року країна агресор, російська федерація, оголосила про «визнання незалежності» терористичних утворень, що діють на тимчасово окупованих територіях Донецької та Луганської областей України та фактично почала агресивну і неспровоковану війну проти України. Російські війська розпочали масштабний військовий наступ на Україну з ракетними ударами по всій території України. Президент України

Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затвердила Верховна Рада. Наразі українська армія продовжує стійкий опір російським військам. Водночас Західний світ разом навіть із традиційно нейтральними країнами (Японія, Швейцарія, тощо) запроваджує санкції проти російської федерації через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб. Крім того, велика кількість міжнародних компаній призупиняє свою діяльність в російській федерації.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Товариства. Керівництво продовжує докладати зусиль для стабільної діяльності Товариства, однак існують фактори, поза сферою відома чи контролю Товариства, зокрема про тривалість та серйозність військових дій, а також про подальші дії уряду та дипломатії.

Керівник \_\_\_\_\_ О.В. Фішич

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Г.І.Картавих

