

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

Окрема фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

станом на 31.12.2023 року.

Зміст

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року..	3
Звіт незалежного аудитора	4
I. Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	11
IV. Звіт про власний капітал.....	13
1. Інформація про підприємство	17
2. Загальна основа формування окремої фінансової звітності	17
3. Загальні положення щодо облікових політик	19
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	28
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	31
6. Розкриття іншої інформації.....	31
7. Управління капіталом.....	32
8. Примітки до статті Балансу 1000 «Нематеріальні активи».....	33
9. Примітка до статті Балансу 1010 «Основні засоби».....	34
10. Примітки до статті Балансу 1010 в частині групи «Актив з права користування» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»	35
11. Примітка до статті Балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі»35	
12. Примітка до статті Балансу 1100 «Запаси»	35
13. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти»	36
14. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги».....	36
15. Примітки до статті Балансу 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами», та 1190 «Інші оборотні активи»36	
16. Примітки до статті Балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»	37
17. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення».....	37
18. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання».....	37
19. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»37	
20. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»37	
21. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати».....	38
22. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут».....	38
23. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати».....	38
24. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»	38
25. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2270 «Інші витрати» і 2240 «Інші доходи»	39
26. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» і 2250 «Фінансові витрати».....	39
27. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток».....	39
28. Операції з пов'язаними сторонами	40
29. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	41
30. Приєднання компаній ТОВ "Гранд Рітейл Кампані", ТОВ "Джей Оптікс" та ТОВ "Нова Віста".	43
31. Події після дати Балансу	44

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Ленті Про» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Товариства.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства **12 березня 2024 року**.

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих



Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТИ ПРО»

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТИ ПРО» (далі – «Товариство»), що складається з окремого балансу(звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на параграф про безперервність діяльності у Примітці 2 в окремій фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства 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 Товариства 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 28 «Операції з пов'язаними сторонами» в окремій 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 за 2023 рік, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, яку ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо окремої фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої 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 окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 окремої 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 окремої 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 Товариства;
- 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 окремій 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 окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема 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.

Олександр Почкун
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100870

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

м. Київ, Україна

12 березня 2024 р.



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
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТИ ПРО»**
Територія **Україна, м. Київ Печерський р-н**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**
Середня кількість працівників¹ **208**
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		
2024	01	01
37884473		
8038200000		
240		
46,90		

X

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

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023	Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	389	195	8
первісна вартість	1001	1 296	1 308	8
накопичена амортизація	1002	907	1 113	8
Незавершені капітальні інвестиції	1005	370	-	
Основні засоби	1010	30 114	31 495	9
первісна вартість	1011	61 589	79 606	9
знос	1012	31 475	48 111	9
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	20 378		11
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	4 226	4 928	27
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	55 477	36 618	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	235 700	366 895	12
Виробничі запаси	1101	10 130	12 390	12
Незавершене виробництво	1102	85	47	12
Готова продукція	1103	132	106	12
Товари	1104	225 353	354 352	12
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	81 061	167 334	14
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	54 735	20 033	15
з бюджетом	1135	-	945	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	95 948	7 954	16
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	46 082	123 994	13
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167	46 082	123 994	13
Витрати майбутніх періодів	1170	683	908	
Інші оборотні активи	1190	24	121	15
Усього за розділом II	1195	514 233	688 184	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	569 710	724 802	

Пасив	Код рядка	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2023	Примітки
1	2	3	4	
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 118	26 778	
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	13 653	
Резервний капітал	1415	7 260	16 293	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	383 423	522 018	
Усього за розділом I	1495	403 801	565 089	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	1 646	7 856	10
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Усього за розділом II	1595	1 646	7 856	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7 759	5 535	10
товари, роботи, послуги	1615	126 837	96 124	
розрахунками з бюджетом	1620	14 362	26 753	
у тому числі з податку на прибуток	1621	13 712	22 190	
розрахунками зі страхування	1625	494	757	
розрахунками з оплати праці	1630	3 114	3 231	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	307	385	
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			
Поточні забезпечення	1660	5 632	12 243	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	5 758	6 829	18
Усього за розділом III	1695	164 263	151 857	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду				
Баланс	1900	569 710	724 802	

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 12 березня 2024 року.



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

Підприємство **ТОВ "ЛЕНТИ ПРО"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
37884473		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за РІК 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2023	2022	Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 842 873	951 373	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 111 142)	(512 560)	20
Валовий:				
прибуток	2090	731 731	438 813	
збиток	2095			
Інші операційні доходи	2120	3 988	4 405	24
Адміністративні витрати	2130	(46 964)	(36 904)	21
Витрати на збут	2150	(90 619)	(59 082)	22
Інші операційні витрати	2180	(23 460)	(30 215)	23
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	574 676	317 017	
збиток	2195			
Дохід від участі в капіталі	2200	2 422	-	
Інші фінансові доходи	2220	4 016	1 926	26
Інші доходи	2240	-	11	25
Фінансові витрати	2250	(1 937)	(8 344)	26
Втрати від участі в капіталі	2255	-	(1 096)	
Інші витрати	2270	(20 211)	(15 211)	25
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	558 966	294 303	
збиток	2295			
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(100 709)	(53 189)	27
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	458 257	241 114	
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	458 257	241 114

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	30 911	13 708
Витрати на оплату праці	2505	94 490	63 190
Відрахування на соціальні заходи	2510	19 356	12 794
Амортизація	2515	14 247	14 055
Інші операційні витрати	2520	37 749	41 915
Разом	2550	196 753	145 662

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 12 березня 2024 року.



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
37884473		

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

за ЄДРПОУ

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

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:	3000			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 944 351	1 089 628	
Повернення податків і зборів	3005			
у тому числі податку на додану вартість	3006			
Цільового фінансування	3010	449	563	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011			
Надходження авансів від покупців і замовників	3015			
Надходження від повернення авансів	3020	490	1 919	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 193	892	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2	2	
Надходження від операційної оренди	3040	1 260	3 673	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045			
Надходження від страхових премій	3050			
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055			
Інші надходження	3095	56 205	299	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 060 520)	(721 452)	
Праці	3105	(71 877)	(48 943)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 891)	(12 351)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(165 538)	(73 613)	
- Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(92 459)	(42 231)	
- Витрачання на оплату ПДВ	3117	(27 214)	(19 559)	
- Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(45 865)	(11 823)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(131 144)	(42 636)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 179)	(1 423)	
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	(20 014)	(16 000)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	534 787	180 558	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	280	185	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220			
Надходження від деривативів	3225			
Надходження від погашення позик	3230	95 800	5 200	
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235			
Інші надходження	3250			
Витрачання на придбання:				

фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(4 575)	(1 412)	
Виплати за деривативами	3270			
Витрачання на надання позик	3275	(128)	(101 000)	
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-	
Інші платежі	3290			
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	91 377	(97 027)	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	68 000	
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310			
Інші надходження	3340			
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345			
Погашення позик	3350	(1 200)	(99 800)	29
Сплату дивідендів	3355	(532 950)	-	29
Витрачання на сплату відсотків	3360	(455)	(1 469)	29
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(9 195)	(7 252)	29
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370			
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375			
Інші платежі	3390			
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(543 800)	(40 521)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	82 364	43 010	
Залишок коштів на початок року	3405	46 082	5 026	
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(4 452)	(1 954)	
Залишок коштів на кінець року	3415	123 994	46 082	

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 12 березня 2024 року.



IV. Звіт про власний капітал

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТІПРО»**

(найменування)

КОДИ		
2024	01	01
37884473		

Дата (рік, місяць, число)
за
СДРПОУ

Звіт про власний капітал
за РІК 2023 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
Залишок на початок року	4000	13 118	-	-	7 260	383 423	-	-	403 801
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13 118	-	-	7 260	383 423	-	-	403 801
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	458 257	-	-	458 257
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								561 000
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								

Звіт про власний капітал
за РІК 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка а	Зареєстровани й капітал	Капітал у дооцінка х	Додаткови й капітал	Резервни й капітал	Нерозподілені й прибуток (непокритий збиток)	Неоплачени й капітал	Вилучени й капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	13 118	-	-	7 260	148 347	-	-	168 725
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005					(6 038)			(6 038)
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	13 118	-	-	7 260	142 309	-	-	162 687
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	241 114	-	-	241 114
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення боргованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛЕНТІ ПРО»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТІ ПРО» (надалі - «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 2023 р. та 2022 р. складала 208 та 180 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 р., 31 грудня 2022 р. учасником Товариства є:

Учасники Товариства	31.12.2023р.	31.12.2022 р.
	%	%
International Optical House Holding B.V.	100 %	100 %
Всього	100 %	100 %

Компанією International Optical House Holding B.V. володіє міжнародна публічна компанія EssilorLuxottica S.A., яка складає та подає свою консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ (<https://www.essilorluxottica.com>), відповідно до цього Товариство готує тільки окрему фінансову звітність.

2. Загальна основа формування окремої фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, окрім інших фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок.

Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Товариства його керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

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. З 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які розташовані та працюють тут.

Вторгненню передувала ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією. З метою відсічі агресору та захисту суверенітету і територіальної цілісності держави з 24 лютого 2022 року

в Україні введено воєнний стан, дія якого відтоді регулярно продовжується. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Повномасштабна війна та пов'язані із нею безпекові загрози є ключовим системним ризиком для економіки України. Через значні воєнні витрати економіка залишатиметься дуже залежною від міжнародної фінансової допомоги. За попередніми оцінками, ВВП України у 2023 році зріс на 5% після падіння на 28,8% у 2022 році.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режим фіксованого курсу. А в IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

Війна суттєво вплинула на діяльність Товариства та результати його діяльності:

- проблеми ланцюгів поставок, відсутність авіаперевезень;
- зміна в умовах контрактів поставок, перехід на поставки продукції зі 100% передплатою

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Окрема 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 окремої 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 окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності.

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.

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.

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 значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати 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 окрема фінансова звітність, вважається рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ 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 Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS та IAS), затверджені Радою МСФЗ, оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та обов'язкові до застосування щодо річних періодів.

3.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "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.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. 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 20 тис. 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.

3.3.2. 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.

3.3.3. 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 придатний до використання. 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 вилучається 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 | 15-30 років |
| • Ремонти орендованих основних засобів | 12 років |
| • Машини та обладнання | 5-7 років |
| • Транспортні засоби | 4 років |
| • Меблі, прилади, інвентар | 10 років |
| • Інші основні засоби | 10 років |

Необоротні активи, вартістю менше 20 тис. 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.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні 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. Основою 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.

Нематеріальний актив з визначеним терміном корисної експлуатації підлягає амортизації на період, вказаний у договорі, патенті чи ліцензії. Строк амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається в кінці кожного фінансового року.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але оцінюються раз на рік на зменшення корисності та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Амортизація розраховується на основі собівартості активу прямолінійним методом протягом встановленого терміну корисного використання з дати, коли актив є готовим до використання. Амортизаційні витрати визнаються в Звіті про сукупний дохід. Нематеріальні активи Товариства складаються з ліцензій і програмного забезпечення з середнім строком корисного використання 1-5 років.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди Товариство застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з визнання кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б)п.В5.

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

3.4.1. Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткострокової оренди. Товариство розглядає можливість визнати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 500 тис. грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи і зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні та збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Актив в формі права користування

Товариство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, Товариство бере середню за минулий місяць відсоткову ставку за довгостроковими кредитами банку в національній чи іноземній валюті (відповідно до умов договору оренди) для суб'єктів господарювання, яка опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)». У разі відсутності даних в цьому розділі, може використовуватись розділ «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям I у розрізі видів валют і строків погашення», ресурс https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюються в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Товариства щодо того, чи буде вона використовувати опціон на подовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування

була зменшена до нуля. Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Товариство розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей. Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, об'єму виручки тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди, визнаються безпосередньо у прибутку та збитку.

3.4.2. Товариство як орендодавець:

Договори оренди, якими за підприємством зберігаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Товариство представляє актив, що є предметом операційної оренди, у своїй звітності, залежно від виду такого активу.

Початкові прямі витрати, понесені підприємством під час укладання договору операційної оренди, входять у балансову вартість переданого у найм активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Амортизація на переданий у найм актив нараховується протягом терміну корисного використання цього активу – за правилами нарахування амортизації на такі активи.

Орендні платежі визнаються прибутком протягом усього терміну оренди на рівномірній основі.

3.5. Облікові політики щодо запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування за SKU (Stock Keeping Unit).

Запаси обліковуються по найменшій з двох величин: фактичною собівартістю (за первісною вартістю) або за чистою 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, 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 отримає в майбутньому економічні вигоди. Торгова уцінка, знижки та інші аналогічні статті підлягають вирахуванню при визначенні витрат на придбання.

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 іншим 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.

3.6. 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 у 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 оподаткований 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.

3.7. 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.

3.8. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання на балансі, коли стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту. Фінансові активи та зобов'язання представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, чистою торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями, зобов'язаннями з оренди, торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як поточні або довгострокові зобов'язання, залежно від строку погашення.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання.

Первісне визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, окрім дебіторської заборгованості по договорам з клієнтами, яка первісно визнається за номінальною вартістю у відповідності до МСФЗ 15. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку,

якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків. Метою Товариства є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»).

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для нарахування резерву кредитних збитків Товариство розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів;
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Товариство не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату.

При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Товариство враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 6 місяців, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

В певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що малоімовірно, що Товариство отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Товариства немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи – списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання.

Фінансові активи – припинення визнання.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про фінансові результати.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - це загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг з вирахуванням наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Сума доходів зменшується на суму очікуваних повернень товарів покупцями, торгових знижок, дисконтів та ПДВ.

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.

Якщо умови договору з клієнтом передбачають можливість повернення, то облік передачі продуктів з правом повернення відбувається наступним чином:

- дохід за передані товари у сумі компенсації на яку Товариство очікує отримати право;
- зобов'язання у формі забезпечення щодо повернення товарів/грошових коштів; та
- активів щодо повернення товарів та відповідне коригування вартості продажів для свого права покрити вартість товарів, отриманих від клієнта, при виконанні зобов'язання щодо повернення товарів/грошових коштів.

Величина ймовірного повернення розраховується як добуток суми реалізації за такими договорами (в розрізі номенклатурних товарних груп) на вірогідність повернення виходячи з досвіду стосунків за останні 12 місяців за подібними договорами (в розрізі номенклатурних товарних груп). Якщо актив, що реалізується, є принципово новим для Товариства то береться значення, яке зустрічається найімовірніше.

Якщо умови договору передбачають оплату товару за вимогою постачальника, та можливість повернення всієї партії товару у разі неможливості оплатити товар за вимогою постачальника, зобов'язання та активи щодо повернення товарів нараховуються у розмірі 100%.

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, прибуток 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.

3.9.2. 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

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, за акредитивними рахунками тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів)

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 звітного періоду на дату складання фінансового звіту.

3.9.3. 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 нараховані (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.

3.9.4. Дивіденди

Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

3.9.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

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.

3.9.6. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.9.7. 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.

3.9.8. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства представлений внесками його учасників. Резервний капітал формується на підставі рішень керівництва (протоколів засідань) як встановлений відсоток від прибутку за період.

3.9.9. Фінансові інвестиції

Товариство інвестує в дочірні, спільні та асоційовані підприємства. Довгострокові фінансові інвестиції Товариства обліковуються за методом участі в капіталі.

3.9.10. 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.

3.9.11. 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 кінець кожного звітного місяця:

- 1) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець кожного місяця;
- 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 кінець кожного місяця. 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).

Позитивні та негативні курсові різниці у звіті про сукупний дохід відображаються згорнуто.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності обов'язково вимагає від керівництва формування оціночних розрахунків та припущень, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані нижче. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

4.1. Основні засоби

При визначенні одиниці оцінки для визнання основних засобів встановлено, що незначні об'єкти об'єднуються і утворюють один об'єкт ОЗ. Наприклад, такі об'єкти, як монітор та системний блок, об'єднані та утворюють такий об'єкт, як комп'ютер. Окремому судженню підлягає оцінка термінів корисної експлуатації основних засобів, що ґрунтується на досвіді використання таких активів. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Частини об'єкта, вартість яких суттєво відрізняється від загальної вартості об'єкта, амортизуються окремо.

4.2. Нематеріальні активи

При первісному визнанні об'єкта нематеріального активу у разі, якщо такий об'єкт містить фізичну частину, підприємство застосовує судження щодо функціональності кожної частини. Такий об'єкт може повністю враховуватись як нематеріальний актив, а може враховуватись за такими частинами, як нематеріальний актив та основний засіб окремо.

4.3. Облік орендних зобов'язань та активів

Низка договорів оренди, укладених із Товариством, передбачає можливість припинення або подовження оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної операційної гнучкості з точки зору управління договорами. Визначаючи строк оренди, керівництво бере до уваги всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду. Товариство розглядає можливість подовжити оренду як таку, що може бути реалізована, та включає її до оцінювання активів або зобов'язань, що виникають з оренди складських та офісних приміщень.

Товариство не використовує спрощений підхід щодо обліку модифікацій договорів оренди в зв'язку зі знижками в оренді, пов'язані з пандемією Covid-19 або в період дії воєнного стану, або стану війни. Дана поступка передбачена поправками до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

Якщо базова орендна ставка в договорі номінована у валюті, відмінній від валюти звітності, різниця між визначеним розміром базової оренди у функціональній валюті на момент підписання договору, та базовою орендою відповідно до наданих орендодавцем первинних документів визнається курсовою різницею за умови, що відхилення становить не більше ніж 2% в обидві сторони (+/-).

4.4. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство на кінець кожного кварталу перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших необхідних статей щодо знецінення заборгованості. Товариство використовує коефіцієнти кредитного ризику (ECL) для розрахунку резервів під можливі кредитні збитки, розраховані на основі фактичних кредитних збитків за останні 6 місяців або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат.

4.5. Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. Як вихідні дані для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це практично неможливе, для визначення справедливої вартості необхідне експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик та волатильність. Зміна припущень, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

4.6. Створення 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 воно 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:

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: м'які контактні лінзи, оптична лінза (товар), розчини, медичні товари, аксесуари контактної корекції зору, аксесуари оптики, виробничі запаси крім запчастин до обладнання нараховується за наступним підходом:

Кількість продажів в місяцях, представлена кількостями в запасах, розраховується за позиціями (SKU) для кожного квартального закриття шляхом порівняння кількостей в запасах станом на дату балансу з продажами за попередні дванадцять місяців. Розмір резерву визначається наступним чином:

- якщо кількість місяців менше 12, резерв не повинен братися на облік;
- якщо число місяців становить від 12 до 24, слід враховувати резерв, що представляє 50% вартості запасів, що перевищує продажі за 12 місяців;
- якщо кількість місяців перевищує 24, зберігати резерв 12/24 місяців і додати 100% резерв для позицій понад 24 місяці;

Резерв під знецінення запасів номенклатурної групи: оптична лінза (готова продукція) нараховується за наступним підходом:

- якщо кількість місяців менше 12, резерв не нараховується;
- якщо число місяців становить від 12 до 24, слід враховувати в обліку резерв, що представляє 50% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 12 місяців;
- якщо кількість місяців становить від 24 до 36, зберегти резерв 12/24 і додати резерв, який представляє 75% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 24 місяці;

• якщо кількість місяців перевищує 36, зберегти резерви 12/24 і 24/36 і додати резерв, який представляє 100% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 36 місяців.

Нові вироби (тобто, вироби, що надійшли в продаж менш ніж 12 місяців), для яких зменшення запасів не представляють значимого критерію, виключаються з основи для розрахунку резерву.

Знята з виробництва продукція повинна бути списана з першої позиції відповідно до їх потенційної вартості продажу (наприклад, партія товарів, що продається оптом по зниженим цінам).

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: оправи, сонцезахисні окуляри нараховуються за наступних підходом: кількість продажів в місяцях, представлена кількостями в запасах, розраховується по позиціями (SKU) для кожного квартального закриття шляхом порівняння кількостей в запасах станом на дату балансу з продажами за попередні дванадцять місяців. Розмір резерву визначається таким чином:

а) Для позицій, які нещодавно представлені до продажу:

Не нараховується резерв протягом перших 12 місяців пропонування до продажу.

б) Для позицій, представлених до продажу, більше ніж 12 місяців тому, забезпечення під знецінення розраховується наступним чином:

Якщо кількість місяців менше 6-місячного обсягу продажів, резерв не нараховується.

Якщо кількість місяців, що становить минуле споживання/продаж визначається у період від 6 до 9 місяців, нараховується резерв у розмірі 50% вартості запасів, що були продані за останні 6/9 місяців.

Якщо кількість місяців перевищує минуле споживання/продажі за 9 місяців, донараховати резерв під знецінення запасів до резерву, визначеного абзацом 2 цього пункту, у розмірі 100% вартості залишку запасів, пропонуваних до продажу більше 9 місяців.

Резерв під знецінення запасів номенклатурної групи: обладнання створюється за наступним підходом:

Прийнятий до уваги термін споживання/продажу - становить 6 років (72 місяці).

Якщо протягом 1 року немає споживання, то резерв повинен бути нарахований у розмірі 100% вартості даних запасів.

Темпи обороту: одиниць на складі / споживання за останні 12 місяців:

Категорія 0 Темпи обороту ≤ 12 місяців: резерв - 0%

Категорія 1 Темпи обороту > 12 і ≤ 24 місяців: резерв - 5%

Категорія 2 Темпи обороту > 24 і ≤ 36 місяців: резерв - 20%

Категорія 3 Темпи обороту > 36 і ≤ 48 місяців: резерв - 35%

Категорія 4 Темпи обороту > 48 і ≤ 60 місяців: резерв - 50%

Категорія 5 Темпи обороту > 60 і ≤ 72 місяців: резерв - 65%

Категорія 6 Темпи обороту > 72 місяців: резерв - 80%

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: виробничі матеріали (запчастини до обладнання).

«Необхідний» обсяг запасів розраховується при кожному щоквартальному закритті, по кожній позиції окремо, щоб порівняти кількість в запасі станом на дату балансу із середнім показником зменшення запасів за останні дванадцять місяців. Отримана таким чином кількість місяців дозволяє розрахувати резерв, як описано нижче (запас на кінець періоду, поділений на середнє споживання).

Якщо протягом 1 року немає споживання, то резерв повинен бути нарахований у розмірі 100% вартості даних запасів.

• Якщо отримане кількість місяців менше 36, резерв не нараховується

• Якщо кількість місяців становить від 36 до 72, резерв нараховується як 50% вартості запасів, що перевищує споживання за 36 місяців.

• Якщо кількість місяців перевищує 72, залишається резерв 36/72 місяців і додається 100% резерв для позицій, що перевищують 72 місяці.

Резерв перераховувати поквартально на останній день звітного періоду. Дохід або витрати від зміни резерву за звітний період показується згорнуто або в Інших операційних доходах або в Інших операційних витратах відповідно. В момент реалізації запасів, що були знецінені до чистої вартості реалізації, відповідна частина резерву списується на собівартість реалізованої продукції.

- **на нерезалізовану знижку в товарах:**

Ретро-знижки, які Товариство планує отримувати від постачальників за виконання об'єму закупок у вигляді кредит-нот обліковуються у зменшення собівартості придбаного товару з одночасним нарахуванням заборгованості по рахунку 6857.

4.7. Судові процеси

Товариство визнає резерв із судових розглядів, якщо є ймовірність, що погашення зобов'язань призведе до зменшення економічної вигоди. Ймовірність розрахунків за зобов'язанням визначається виходячи з історії вирішення аналогічних питань, контексту позову, результатів судових рішень та поточної судової практики.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше.

- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» та Поправки до МСФЗ (IFRS) 17
- Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик»
- Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції»
- Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Міжнародна Податкова Реформа – Типові правила другого компоненту»

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Умовні зобов'язання

6.1.1. 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.

6.1.2. Поруки

На 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року у Товариства відсутні видані поруки.

7. 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.

	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	96 124	126 837
За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів	(123 994)	(46 082)
Чиста заборгованість	(27 870)	80 755
Власний капітал	565 089	403 801
Капітал і чиста заборгованість	537 219	484 556
Коефіцієнт фінансового важеля	105%	83%

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в поточній угоді між сторонами при їх обоїсторонній 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.

8. Примітки до статті Балансу 1000 «Нематеріальні активи»

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року виглядає наступним чином:

	Інші нематеріальні активи
Первісна вартість	
31 грудня 2021	1 296
Надходження	-
Вибуття	-
31 грудня 2022	1 296
Надходження	-
Вибуття	-
Приєднання компаній (примітка 30)	12
31 грудня 2023	1 308
Накопичена амортизація	
31 грудня 2021	713
Нараховано амортизації за рік	194
31 грудня 2022	907
Нараховано амортизації за рік	194
Приєднання компаній (примітка 30)	12
31 грудня 2023	1 113
Чиста балансова вартість	
31 грудня 2023	195
31 грудня 2022	389
31 грудня 2021	583

9. Примітка до статті Балансу 1010 «Основні засоби»

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року виглядає наступним чином:

	Активи з права користування	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Всього
Первісна вартість							
31 грудня 2021	15 954	24 782	6 769	482	4 369	2 276	54 632
Надходження	5 611	623	653	-	19	547	7 453
Вибуття	(353)	(8)	(117)	-	-	(18)	(496)
31 грудня 2022	21 212	25 397	7 305	482	4 388	2 805	61 589
Надходження	11 827	1 556	2 075	-	69	309	15 835
Вибуття	(623)	(544)	(228)	(6)	-	(23)	(1 424)
Приєднання компаній (примітка 30)	-	1 867	-	296	-	1 442	3 605
31 грудня 2023	32 416	28 276	9 152	772	4 457	4 533	79 606
Накопичена амортизація							
31 грудня 2021	5 848	5 503	2 047	206	2 040	2 228	17 872
Нараховано амортизації за рік	7 256	3 739	1 393	77	828	575	13 868
Вибуття	(227)	(8)	(12)	-	-	(18)	(265)
31 грудня 2022	12 877	9 234	3 428	283	2 868	2 785	31 475
Нараховано амортизації за рік	7 144	4 002	1 816	92	779	328	14 160
Вибуття	(623)	(199)	(55)	(6)	-	(23)	(906)
Приєднання компаній (примітка 30)	-	1 725	-	213	-	1 443	3 381
31 грудня 2023	19 398	14 762	5 189	582	3 647	4 533	48 111
Чиста балансова вартість							
31 грудня 2023	13 018	13 514	3 963	190	810	0	31 495
31 грудня 2022	8 335	16 163	3 877	199	1 520	20	30 114
31 грудня 2021	10 106	19 279	4 722	276	2 329	48	36 760

Станом на 31.12.2023 року Товариство мало об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 7 524 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 3 729 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не визнавало втрат по знеціненню основних засобів.

10. Примітки до статті Балансу 1010 в частині групи «Актив з права користування» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

В процесі здійснення своєї діяльності Товариство орендує приміщення.

Інформацію про балансову вартість та рух активу з права користування за 2023 та 2022 роки представлено нижче:

	2023	2022
На 1 січня	8 335	10 106
Надходження	1 133	363
Коригування активів з права користування в результаті переоцінки	10 694	5 248
Амортизація	(7 144)	(7 256)
Вибуття	-	(126)
На 31 грудня	13 018	8 335

Рух орендних зобов'язань в 2023 та 2022 роках представлено нижче:

	2023	2022
На 1 січня	9 405	10 225
<i>в т.ч. довгострокові зобов'язання</i>	<i>1 646</i>	<i>3 032</i>
<i>короткострокові зобов'язання</i>	<i>7 759</i>	<i>7 193</i>
Надходження	1 133	363
Переоцінка зобов'язань	10 740	5 248
Нараховані відсотки	1 354	958
Вишлати	(9 195)	(7 252)
Вибуття	(46)	(137)
На 31 грудня	13 391	9 405
<i>в т.ч. довгострокові зобов'язання</i>	<i>7 856</i>	<i>1 646</i>
<i>короткострокові зобов'язання</i>	<i>5 535</i>	<i>7 759</i>

В якості орендодавця Товариство уклало ряд договорів операційної оренди нерухомості.

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

	2023	2022
До 1 року	434	2 610
Від 2 до 5 років	-	1 088
Всього	434	3 698

11. Примітка до статті Балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі»

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 включали наступне:

	31.12.2023	31.12.2022
ТОВ Джей Оптікс	-	20 378
	-	20 378

В 2021 році Товариство створило компанію Джей Оптікс, станом на 31.12.2022 частка власності склала 100%. Товариство обліковувало інвестицію за методом участі в капіталі. В квітні 2023 року було прийнято рішення про приєднання до Товариства компанії ТОВ «Джей Оптікс». Описання у примітці 30.

12. Примітка до статті Балансу 1100 «Запаси»

Станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 запаси представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Товари	368 554	235 739
Готова продукція	138	141
Незавершене виробництво	47	85
Сировина і матеріали	14 929	13 521
Мінус: Резерв під знецінення запасів	(16 773)	(13 786)
	366 895	235 700

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж, склала на 31.12.2023 року 14 330 тис. грн. (на 31.12.2022 року – 19 007 тис. грн.).

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

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти були представлені грошовими коштами на поточних рахунках в банку в сумі 26 048 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 9 228 тис.грн;) та грошовими коштами на казначейських та інших рахунках в сумі 97 946 тис. грн (станом на 31 грудня 2022 року: 36 854 тис. грн;).

Станом на 31 грудня 2023 року грошові кошти на казначейських та інших рахунках включають грошові кошти на безвідкличних акредитивних рахунках на користь постачальників оптичних товарів в сумі 40 836 тис грн та 54 034 тис. грн термінами до 5 березня 2024 року та 20 вересня 2024 року відповідно (станом на 31.12.2022 року сума коштів на акредитивних рахунках становила 36 569 тис грн терміном до 27 грудня 2023 року).

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року торговельна дебіторська заборгованість виглядає наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова дебіторська заборгованість	176 100	89 095
Очікувані кредитні збитки	(8 766)	(8 034)
Всього	167 334	81 061

Станом на 31 грудня 2023 року 129 943 тис. грн дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги сконцентровано на одному контрагенті, що складає 78 % від загальної суми (станом на 31 грудня 2022 року - 68 350 тис грн або 84%).

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

	31.12.2023		31.12.2022	
	Торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	166 342	(742)	80 484	(45)
Прострочена від 3 до 6 місяців	907	(8)	316	(167)
Прострочена від 6 до 12 місяців	626	(330)	5 748	(5 331)
Прострочена більше 12 місяців	8 225	(7 686)	2 547	(2 491)
Всього	176 100	(8 766)	89 095	(8 034)

Рух очікуваних кредитних збитків за 2023 та 2022 роки представлено наступним чином:

	2 023	2 022
Станом на 1 січня	(8 034)	(70)
Нараховано резерв	-	(7 964)
Приєднання компаній (примітка 30)	(1 342)	-
Сторновано резерву	106	-
Списано за рахунок резерву	504	-
Станом на 31 грудня	(8 766)	(8 034)

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Передплата за товар	19 270	54 236
Передплата за інформаційно консультативні послуги	420	226
Інше	343	273
Всього	20 033	54 735

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

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з митною службою	6 917	3 853
Фінансова допомога	128	91 766
Заборгованість за оренду	903	329
Інше	6	-
Всього	7 954	95 948

17. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення»

Станом на 31 грудня 2023 року поточні забезпечення представлені забезпеченням під виплату відпусток в сумі 10 115 тис грн , забезпеченням під виплату бонусів за підсумками роботи за рік в сумі 1 964 тис грн. та резервом під штрафи в сумі 164 тис грн.. Станом на 31 грудня 2022 року поточні забезпечення представлені забезпеченням під виплату відпусток в сумі 5 632 тис. грн.

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

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Зобов'язання під повернення	3 864	3 400
Заборгованість за компенсацію рекламних та маркетингових послуг	1 885	-
Заборгованість за оренду	824	-
Фінансова допомога отримана	-	1 092
Заборгованість за основні засоби	-	1 266
Заборгованість за сплату відсотків за акредитивом	37	-
Інші	219	-
Всього	6 829	5 758

19. 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 1 746 919 тис грн за 2023 рік (897 665 тис. грн за 2022 рік) та чистою виручкою від реалізації готової продукції в сумі 95 954 тис грн за 2023 рік (53 708 тис. грн за 2022 рік).

20. 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 1 075 589 тис. грн та собівартістю реалізованої готової продукції в сумі 35 553 тис. грн. за 2023 рік та 493 240 тис. грн. та 19 320 тис. грн. за 2022 рік відповідно.

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

Адміністративні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на заробітну плату	39 126	29 845
Інформаційно-консультативні та інші витрати	2 973	2 600
Амортизація основних засобів, АПК і нематеріальних активів	1 587	2 039
Витрати на оренду і утримання офісу	627	396
Банківські послуги	581	419
Послуги зв'язку	103	10
Страхові внески	236	197
Інші адміністративні витрати	1 731	1 398
Всього	46 964	36 904

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

Витрати на збут Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати на заробітну плату	65 181	41 218
Витрати на оренду і утримання торгових приміщень	1 304	1 177
Амортизація основних засобів, АПК і нематеріальних активів	8 064	7 662
Маркетингові і рекламні послуги	2 684	461
Транспортні витрати	9 052	6 552
Матеріали	2 507	1 323
Інші витрати на збут	1 827	689
Всього	90 619	59 082

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

Інші операційні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	2023	2022
Витрати від курсової різниці та операцій з іноземною валютою	8 266	9 302
Втрати від знецінення запасів	10 225	10 113
Визнані штрафи, пені, неустойки	1 485	-
Витрати по оренді активів	-	130
Витрати від простою виробництва	-	1 579
Витрати від продажу активів	-	23
Витрати на створення резерву знецінення дебіторської заборгованості	-	7 964
Інші витрати операційної діяльності	3 484	1 104
Всього	23 460	30 215

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

Інші операційні доходи Товариства за звітний період представлені наступним чином:

	2023	2022
Дохід від оренди активів	1 506	2 980
Дохід по залишкам на поточних рахунках	2 193	892
Дохід від страхового відшкодування	-	287
Дохід від списання кредиторської заборгованості	66	1
Доходи за результатами інвентаризації	51	41
Дохід від продажу активів	61	-
Дохід від сторнування резерву знецінення дебіторської заборгованості	106	-
Інші доходи від операційної діяльності	5	204
Всього	3 988	4 405

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

Інші витрати Товариства за звітний період представлені переважно сумами на благодійну допомогу 20 125 тис. грн (2022 рік - 15 204 тис. грн.)

Інші доходи Товариства за 2022 рік представлені доходом в результаті розірвання договору оренди 11 тис. грн .

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

Інші фінансові доходи за 2023 та 2022 роки представлені доходом від дисконтування наданої фінансової допомоги.

Фінансові витрати за 2023 та 2022 роки представлені наступним чином:

Банк	2023	2022
Відсотки за кредитами та позиками (<i>Кредиагриколь Банк</i>)	-	1 461
Інші фінансові витрати:	1 937	6 883
Відсотки по договорам оренди	1 354	958
Дисконтування фінансової допомоги	91	5 852
Відсотки по акредитивним рахункам	492	73
Всього	1 937	8 344

27. 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:

	2023	2022
Прибуток(збиток) за рік	558 966	294 303
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Теоретичні витрати з податку на прибуток	100 614	52 975
Податковий вплив:		
Постійних різниць	95	214
Витрати з податку на прибуток	100 709	53 189
Поточні витрати/доходи з податку на прибуток	100 926	55 654
Вплив відстрочених податкових активів	(217)	(2 465)
Витрати/доходи з податку на прибуток	100 709	53 189

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	Зміни за 2023	Приєднання компаній (примітка 30)	31 грудня 2022	Зміни за 2022	31 грудня 2021
Відстрочені податкові активи:						
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 476	30	-	1 446	1 434	12
Аванси видані	14	14	-	-	-	-
Запаси	3 019	538	-	2 481	920	1 561
Основні засоби	419	(34)	154	299	111	188
Понесені податкові збитки	-	(331)	331	-	-	-
Всього	4 928	217	485	4 226	2 465	1 761

28. 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 його діяльність, а також близькі члени родин таких фізичних осіб.

	31.12.2023	31.12.2022
Актив		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (i)	132 354	68 351
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	11 612	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (ii)	903	92 095
	144 869	160 446
Зобов'язання		
Інші довгострокові зобов'язання	7 267	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 172	3 155
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	3 635	125 169
Інші поточні зобов'язання	2 560	1 267
	16 634	129 591

(i) Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на звітну дату представлена наступним чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців	133 257	160 446
Прострочена від 3 до 6 місяців	-	-
Всього	133 257	160 446

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 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.

(ii) Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2022 року представлена короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами, які були продисконтовані під ставки 8-10%. Номінальна вартість складає 95 800 тис. грн. На протязі 2023 року фінансова допомога була повернута.

	2023	2022
Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	1 011 362	416 387
Закупівля товарів і матеріалів	(386 154)	(186 787)
Закупівля послуг (виробництво)	(3 828)	(1 954)
Витрати на оренду і утримання приміщень, та інших активів	(1 461)	(1 048)
Закупівля основних засобів	(2 825)	(589)
Фінансові витрати	(457)	(6 274)
Фінансові доходи	4 034	1 674
Інші операційні доходи	2 122	2 983
Інші операційні витрати	(5 769)	(1 066)
Витрати на збут	(3 276)	-
Адміністративні витрати	(40)	(32)

Грошові платежі пов'язаним сторонам по договорах оренди, в яких Товариство виступає орендарем за 2023 р. становили 3 606 тис. грн (2022 р.: 2 563 тис. грн)

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, що відрізняються від ринкових.

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 5 374 тис грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (2022 р.: 4 623 тис грн;)

29. 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.

29.1. 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 2023	За вимогою	До 3-х місяці в	Від 3 до 12 місяців	1-5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	9 443	89 647	-	-	99 090

31 грудня 2022	За вимогою	До 3-х місяці в	Від 3 до 12 місяців	1-5 років	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	96 514	31 584	1 098	-	129 196

В якості орендатора Товариство уклало ряд договорів операційної оренди торгових приміщень. Терміни оренди за даними договорами варіюються від 1 до 3 років з правами розірвання.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди склала:

	31.12.2022	31.12.2023
Мінімальні орендні платежі:		
До 1 року	9 192	7 928
Від 2 до 3 років	2 086	9 359
Всього	11 278	17 287
За вирахуванням майбутніх фінансових витрат	(1 873)	(3 896)
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	9 405	13 391

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були чи майбутні грошові потоки будуть класифіковані у Звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

Фінансовий інструмент/елемент капітала	Станом на 31.12.2023	Грошова зміна	Негрошова зміна	Станом на 31.12.2022	Грошова зміна	Негрошова зміна	Станом на 31.12.2021
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	(33 000)	-	33 000
Інші поточні зобов'язання (фінансові допомоги отримані)	-	(1 200)	108	1 092	1 200	(108)	-
Зобов'язання по сплаті відсотків	37	(455)	492	-	(1 469)	1 461	8
Зобов'язання з фінансової оренди	13 391	(9 195)	13 181	9 405	(7 252)	6 432	10 225
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	(532 950)	532 950	-	-	-	-
Всього	13 428	(543 800)	546 731	10 497	(40 521)	7 785	43 233

29.2. 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 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не схильне до кредитного ризику. Максимальний кредитний ризик представлений в таблиці нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Торгова та інша дебіторська заборгованість	175 288	177 009
Грошові кошти на банківських рахунках	123 994	46 082
Всього	299 282	223 091

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 нарахування резерву очікуваного кредитного збитку.

30. Приєднання компаній ТОВ "Гранд Рітейл Кампані", ТОВ "Джей Оптікс" та ТОВ "Нова Віста".

Рішеннями Єдиного учасника Товариства було надано згоду на приєднання до Товариства підприємств ТОВ «Гранд Рітейл Кампані» (рішення від 26 жовтня 2022 р., дата приєднання 02 січня 2023 р.), ТОВ «Джей-Оптікс» (рішення від 27 квітня 2023 р., дата приєднання 30 червня 2023 р.) та ТОВ «Нова Віста» (рішення від 24 липня 2023 р., дата приєднання 28 вересня 2023 р.).

На виконання норм діючого законодавства та процедури реорганізації відповідно було підписано передавальні акти, згідно з якими повним правонаступником майна, прав та обов'язків цих підприємств, в тому числі зобов'язань стосовно усіх кредиторів та боржників, включаючи зобов'язання, які оспоруються, стало Товариство, а ТОВ «Гранд Рітейл Кампані», ТОВ "Джей-Оптікс" та ТОВ «Нова Віста» фактично припинили свою діяльність. Відповідно на дати затвердження передавальних актів Товариство включило показники ТОВ «Гранд Рітейл Кампані», ТОВ "Джей-Оптікс" та ТОВ «Нова Віста» в дану фінансову звітність.

Станом на дату приєднання чисті активи цих компаній виглядали наступним чином:

	ТОВ «Гранд Рітейл Кампані»	ТОВ «Джей- Оптікс»	ТОВ «Нова Віста»	Разом
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи				
первісна вартість	10	-	2	12
накопичена амортизація	10	-	2	12
Основні засоби	70	38	116	224
первісна вартість	1 270	135	2 200	3 605
знос	1 200	97	2 084	3 381
Відстрочені податкові активи	-	331	154	485
Усього за розділом I	70	369	270	709
II. Оборотні активи				
Запаси	-	6	-	6
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	105 519	27	121 584	227 130
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2	0	3	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 790	30	1 531	3 351
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	112	-	-	112
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	2	-	2
Гроші та їх еквіваленти	27 385	20 311	8 088	55 784
Рахунки в банках	27 385	20 311	8 088	55 784
Усього за розділом II	134 808	20 376	131 206	286 390
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	-	89	89
Інші поточні зобов'язання	-	14	164	178
Усього за розділом III	1	14	253	268
Разом	134 877	20 731	131 223	286 831
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі	-	(22 800)	-	(22 800)
Чисті активи на дату приєднання	134 877	(2 069)	131 223	264 031

31. Події після дати Балансу

Після звітної дати не відбулось ніяких істотних подій, які б мали бути розкриті в даній примітці.

Керівник _____ О.В. Фішич

Головний бухгалтер _____ Г.І.Картавих

