

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Код 21357002, 20300, Умань, вул. Європейська, 50, к. 51, т.+38 050 312 72 82

UA223510050000026001878917033 в АТ «УкрСиббанк»

<https://auditmonolit.com.ua>

E-mail: info@monolit-elita.com.ua

В Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності № 1943

**Звіт
незалежного аудитора
(Аудиторський висновок)**

**щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА
ЛАБОРАТОРІЯ"**

за 2021 рік, станом на 31 грудня 2021 року

Адресат:

Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА
ЛАБОРАТОРІЯ"

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ", (ТОВ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ"), Код 24591419, за 2021 рік, станом на 31.12.2021р., що складається зі звіту про фінансовий стан, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, який складено на 31 грудня 2021 року, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НПсБО), прийнятих в Україні та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Для підтвердження розміру дебіторської і кредиторської заборгованості по розрахунках з покупцями та постачальниками, товариством на запит аудитора були надіслані листи контрагентам про підтвердження розрахунків станом на 31.12.2021 р. Дебіторська заборгованість є суттєвою статтею в валюті балансу. На дату складання аудиторського висновку аудитором не в повному обсязі отримані зовнішні підтвердження щодо дебіторської заборгованості контрагентів на звітну дату. Ці обставини під час дії введеного військового стану, по окремим контрагентам, є поза межами контролю суб'єкта господарювання.

Враховуючи вище зазначене, аудитор звертає увагу, що існує ризик викривлення сум дебіторської заборгованості, відображений у фінансовій звітності станом на 31.12.2021 р. Ці викривлення можуть бути суттєвими, але не є всеохоплюючими.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту в Україні, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які викладені на сайті Міністерства фінансів України, (МСА) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) виданими IESBA (PMСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Ми також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу етики.

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

Пояснювальний параграф

Звертаємо увагу на *Примітку 4*. Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримування інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, а після воєнного вторгнення Росії на територію України, яке відбулося 24 лютого 2022 року, повністю припинила будь-які відносини з цією країною.

Подальше відновлення економіки України залежить від наслідків війни та майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах.

Звертаємо увагу на *Примітку 8*. Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено.

Основний вплив події на дату оцінки, це: можливе скорочення очікуваних продажів. Оцінка впливу війни на діяльність товариства буде надана у фінансовій звітності за наступний звітний період. Події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за звітний 2021 рік відсутні.

В *Примітці 4* керівництво зазначає.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі: відвантаження товарів з складу відбувається без суттєвих затримок.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

Нашу думку не було модифіковано щодо перелічених питань.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключове питання аудиту:

Ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, був виконаний нашою компанією, 19 травня 2021 року ми висловили думку без застереження щодо цієї фінансової звітності.

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, проводиться вперше, як підприємства, що за показниками річної фінансової звітності протягом двох попередніх років поспіль відповідає критеріям для середніх підприємств.

Даний Звіт незалежного аудитора складений за призначенням, та не може бути використаний для інших цілей.

Інша інформація

Керівництво ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що скінчився 31 грудня 2021 року.

Ми ознайомились з іншою інформацією, яку керівництво компанії підготувало й надало на момент проведення аудиту.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, включає Звіт про управління за 2021 рік, який містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит й не охоплена нашим звітом незалежного аудитора щодо неї.

Нашою відповідальністю є ознайомлення та розгляд іншої інформації компанії ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ», нами досліджено відповідність складення Звіту про управління вимогам Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, затверджених Наказом МФУ 07.12.2018 № 982.

Відповідальність за складання, повноту й достовірність Звіт про управління несе управлінський персонал товариства.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведенням аудиту фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією.

Ми розглянули, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили у іншій інформації за 2021 рік ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» суттєвої невідповідності між цією іншою інформацією й фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

Відповідальність керівництва товариства за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2021 рік, відповідно до застосовної концептуальної основи загального призначення НПСБО, та за таку систему внутрішнього контролю, яку керівництво визначає

потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво 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. Керівництво стверджує, що воно не планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, та не має інших реальних альтернатив цьому.

В товаристві керівництво, в особі Генерального директора Романченко Віталія Олександровича несе відповідальність й за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених керівництвом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання керівництвом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

При виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» ми керувалися МСА (виданими Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСФНВ), що затверджені для обов'язкового застосування при виконанні завдань в якості національних стандартів) й викладених на сайті Міністерства фінансів України; вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII; Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV; Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»; вимогами інших законодавчих та нормативних правових актів України, внутрішніми документами Товариства.

ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» є середнім підприємством. Товариство забезпечило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за N 768/36390.

Додаткова інформація відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, Генеральним директором товариства Романченко В.О., який є посадовою особою в товаристві, 27 вересня 2021 року, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства. Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 169 годин.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» становить 3 роки, з розрахунку від початку дії ЗУ 2285 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Ми не ідентифікували значущих ризиків, які могли б призвести до викривлень фінансової звітності, які потребували б модифікації нашої думки, або потребували розкриття у ключових питаннях аудиту.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Компанії, вони не потребували внесення виправлень у фінансову звітність.

За результатами аудиту ми не виявили суттєвих порушень, які могли б суттєво вплинути на фінансову звітність.

Звіту про управління, який складено відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний 2021 рік; відсутні суттєві викривлення у звіті про управління.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням тим, кого наділено найвищими повноваженнями, тобто Генеральному директору товариства Романченко Віталію Олександровичу.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер завдання з аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2021 рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є незалежними по відношенню до товариства.

Ми не надавали товариству інші, ніж обов'язковий аудит, послуги, інформація про які не розкрита у фінансовій звітності.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи складена фінансова звітність у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансової звітності, а саме, Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні, яка є для товариства прийнятною концепцією загального призначення, яка водночас також є концепцією достовірного подання.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку.

Управлінським персоналом розкрито інформацію про відсутність суттєвої невизначеності, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності товариства на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності.

Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанії управлінським персоналом.

Інші питання

Основна інформація щодо Договору.

Аудит проводився згідно Договору на виконання завдання з надання впевненості, що є аудитом фінансової звітності № 27/09-21 від 27 вересня 2021 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2021 рік, про її достовірність у всіх суттєвих аспектах та відповідність вимогам законів України, НП(с)БО, внутрішніх положень Товариства.

Аудит охоплює період з 1 січня 2021 р. по 31 грудня 2021 року.

Перевірка проводилась в термін з 27 вересня 2021 року по 19 липня 2022 року.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ"

1. Повне та коротке найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" ТОВ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" http://www.elfa.ua
2. Код ЄДРПОУ	22902499
3. Місцезнаходження	Україна, 03148, місто Київ, ВУЛИЦЯ СІМ'Ї СОСНІНИХ, будинок 9
4. Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб	Дата державної реєстрації: 21.01.1997 Дата запису: 20.12.2004 Номер запису: 10721450000026044

– підприємців	
5. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано 02.02.2021р. на основі Протоколу загальних зборів учасників № 28/01-1 від 28.01.2021 року
- розмір зареєстрованого статутного капіталу на дату аудиторського висновку, грн.	38000,00
6. Основні види діяльності за КВЕД- 2010	46.46 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами (основний); 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадлежностями в спеціалізованих магазинах; 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах; 49.41 Вантажний автомобільний транспорт; 52.10 Складське господарство; 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук; 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
7. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	346
8. Учасники товариства	Фізичні особи, резиденти: 1. Попов Дмитро Леонідович Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, Розмір частки становить (грн..) 36480,00; 2. Попова Ганна Леонідівна Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, Розмір частки становить (грн.): 760,00 ; 3. Славкова Вікторія Валеріївна Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, Розмір частки становить (грн.): 760,00 Кінцевий бенефіціарний власник: Попов Дмитро Леонідович, Країна громадянства: Україна , Місцезнаходження: Україна, Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 96
9. Посадові особи, підписанти.	Директор: Романченко Віталій Олександрович, на протязі року, Підписант: Попова Ганна Леонідівна, Головний бухгалтер: Богданова Валентина Євгенівна.
10. Наявність відокремлених структурних підрозділів	відсутні

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

- Назва
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»
ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»
<https://auditmonolit.com.ua>
- Код ЄДРПОУ
21357002
- Юр. Адреса, адреса для листування
20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51
Місцезнаходження
04212, м. Київ, просп. Г. Сталінграду, 27, 2 пов.
- к. тел., ел. адреса.
+38 050 312 72 82;
info@monolit-elita.com.ua
- Основний вид діяльності
69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту;

консультування з питань оподаткування
100545, 100546, 100547, 100549

6. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів

7. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

8. Наявність Свідоцтва про відповідність системи контролю якості

9. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу

№ 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2023 року

Зареєстровано, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.

Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2021 рік:
 - Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року;
 - Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
 - Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
 - Звіт про власний капітал за 2020 та 2021 рік;
 - Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік;
 - Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2021 рік. (Додаток 1);
 - Додаток 2 до Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік.

2. Звіт про управління за 2021 рік.

3. Копії документів, що підтверджують, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності.

- Свідоцтво Аудиторської палати України про відповідність системи контролю якості, за № 0782, дійсне до 31.12.2023 року.

- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про включення ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» в Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Розділ 3 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, два передаються Замовнику.

Партнером завдання із аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Безуглова Наталія Іванівна.

Партнер завдання з аудиту,
Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»,
Аудиторка
МП



Безуглова Н.І.
(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:
(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Україна, 20300,
м. Умань, Черкаської обл.,
вул. Європейська, 50, к. 51

Дата звіту аудитора:

19 липня 2022 року

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"
Територія Святошинський район м.Києва

Дата (рік, місяць, день) 2022

за ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

за КМДТДП 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ
UA800000000000875983
240
46.45

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами

Середня кількість працівників ² 346

Адреса, телефон 03148, КИЇВ, вулиця Сім'ї Сосніних, 9

4514740

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 864	1 526
первісна вартість	1001	9 025	10 685
накопичена амортизація	1002	7 161	9 159
Незавершені капітальні інвестиції	1005	426	229
Основні засоби	1010	9 894	5 884
первісна вартість	1011	45 613	39 094
знос	1012	35 719	33 210
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	12 184	7 639
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	105 771	125 118
виробничі запаси	1101	2 536	3 973
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	103 235	121 145
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Зекселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	124 837	137 927
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 369	45 429
з бюджетом	1135	4 889	2 931
у тому числі з податку на прибуток	1136	38	205
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 133	7 107
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	6 900	4 712
готівка	1166	207	108
рахунки в банках	1167	6 693	4 604
Витрати майбутніх періодів	1170	9 566	1 344
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	304 465	324 568
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	316 649	332 207

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	113 230	113 592
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	113 268	113 630
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	76 439	15 833
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	76 439	15 833
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	70 718
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 337	16 505
товари, роботи, послуги	1615	100 267	90 017
розрахунками з бюджетом	1620	1 867	1 471
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 535	1 720
розрахунками з оплати праці	1630	9 769	9 112
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	912	2 878
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 170	10 210
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	85	113
Усього за розділом III	1695	126 942	202 744
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	316 649	332 207

Керівник

Головний бухгалтер

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

2. Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА

Тверде
з аудиту
аудиторка

завдання
Валентина БОГДАНОВА



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"** за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
24591419		

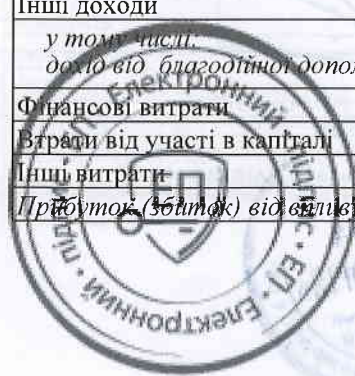
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	944 333	914 169
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(660 438)	(611 872)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	283 895	302 297
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 160	19 250
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(71 935)	(72 567)
Витрати на збут	2150	(214 280)	(211 968)
Інші операційні витрати	2180	(24 610)	(21 673)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	15 339
збиток	2195	(16 770)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	26 797	62 055
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(9 295)	(9 441)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(187)	(56 011)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	545	11 942
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(183)	(2 171)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	362	9 771
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	362	9 771

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	53 418	47 727
Витрати на оплату праці	2505	132 958	128 881
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 200	22 497
Амортизація	2515	7 864	11 403
Інші операційні витрати	2520	141 143	133 883
Разом	2550	358 583	344 391

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	-	-

Керівник

Половний бухгалтер

Е.П. Романченко
Віталій
Олександрович
Е.П. Богданова
Валентина
Степанівна

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2022 | 01 | 01
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
24591419		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2021** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	999 625	955 552
Повернення податків і зборів	3005	31 930	13 027
у тому числі податку на додану вартість	3006	31 960	13 027
Цільового фінансування	3010	167	28
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	347	830
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	2 546
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	57 444	2 333 082
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(919 849)	(870 409)
Праці	3105	(107 687)	(100 162)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26 993)	(24 191)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 511)	(25 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(350)	(2 515)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(131)	(506)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 565)	(26 581)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
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	(33 136)	(2 315 195)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-32 228	-57 408
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	15 638	70 434
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 630)	(7 116)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	12 008	63 318
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	31 108	87 570
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	3 262	81 183
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 275)	(12 077)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	18 571	-5 690
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 649	220
Залишок коштів на початок року	3405	6 900	4 983
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(539)	1 697
Залишок коштів на кінець року	3415	4 712	6 900

Керівник

Головний бухгалтер



Віталій
Олександрович

ЕП Богданова
Валентина
Савиївна

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА



завдання
судження
Безумова Н.І.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
24591418		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	38	-	-	-	104 006	-	-	104 044
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(501)	-	-	(501)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	38	-	-	-	103 505	-	-	103 543
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	9 771	-	-	9 771
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 771	-	-	9 771
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	113 276	-	-	113 276

Керівник

Головний бухгалтер

Романченко Віталій Олександрович
ЕП Богданова
Валентина Євгенівна

Романченко Віталій Олександрович

Богданова Валентина Євгенівна



партнер
з аудиту
аудиторська



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2022

01

01

24591410

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за

Рік 2021

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	38	-	-	-	113 276	-	-	113 314
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(46)	-	-	(46)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	38	-	-	-	113 230	-	-	113 268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	362	-	-	362
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	362	-	-	362
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	113 592	-	-	113 630

Керівник

Головний бухгалтер



Віталій Романченко
Олександрович
ЕП Богданова
Валентина
Олександрівна

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА



Партнер з аудиту
аудиторка



Валентина Н.І.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"

Територія Святошинський район м. Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

2021 12 31
24591419
UA800000000000875983
240
46.45

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2021 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	1007	994	-	-	-	-	-	3	-	-	-	1007	997	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	6951	5186	1467	-	-	-	-	1722	-	-	-	8418	6908	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	1067	981	193	-	-	-	-	273	-	-	-	1260	1254	
Разом	080	9025	7161	1660	-	-	-	-	1998	-	-	-	10685	9159	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1 Кофікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	7887	7225	-	-	-	7765	7576	416	-	-	-	122	65	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	11797	9354	242	-	-	365	365	911	-	-	-	11674	9900	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13789	8918	-	-	-	114	114	1930	-	-	-	13675	10734	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	7967	6092	206	-	-	38	38	1007	-	-	-	8135	7061	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	60	17	-	-	-	-	-	5	-	-	-	60	22	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4111	4111	1596	-	-	281	281	1596	-	-	-	5426	5426	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	45613	35719	2044	-	-	8563	8374	5865	-	-	-	39094	33210	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності (261)

вартість оформлених у заставу основних засобів (262)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) (263)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів (264)

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів (2641)

вартість основних засобів, призначених для продажу (265)

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (2651)

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування (266)

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду (267)

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності (268)

вартість, інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю (269)

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	78	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	449	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1596	229
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1539	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3662	229

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код' рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	5348	8369
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	53	666
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4759	15575
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	461
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	9295
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	26797	187

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

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

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

(631) -

(632) - %

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	108
Поточний рахунок у банку	650	4460
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	144
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	4712

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	11170	11048	-	12008	-	-	10210
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	973	461	-	731	-	-	703
Разом	780	12143	11509	-	12739	-	-	10913

ВІП.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1368	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	321	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	1412	-	-
Запасні частини	850	376	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	76	-	-
Незавершене виробництво	890	420	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	121145	-	-
Разом	920	125118	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	137927	137927	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	682
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	183
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	183
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	183
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
І	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7863
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432)

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності (1433)

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

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

ЕП Романченко
Віталій
Олександрович

ЕП Богданова
Валентина
Євгенівна

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА



Додаток 1

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"

Територія Святошинський район м.Києва

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, ...)

за ЄДРПОУ

3a KATOTTI 1

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОВ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

3a	2021	рік
----	------	-----

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік		
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
1. Доходи звітних сегментів:																					
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	954493	933419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	954493	933419				
з них:	011	944333	914169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	944333	914169				
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																					
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші операційні доходи	013	10160	19250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10160	19250				
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
з них:																					
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші доходи	030	26797	62055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26797	62055				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	981290	995474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	981290	995474
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	981290	995474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	981290	995474
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	660438	611872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	660438	611872
з них:																	
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	660438	611872	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	660438	611872
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	71935	72567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71935	72567
Витрати на збут	100	214280	211968	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	214280	211968
Інші операційні витрати	110	24610	21673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24610	21673
Фінансові витрати звітних сегментів	120	9295	9441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9295	9441
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	9295	9441	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9295	9441
Інші витрати	130	187	56011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	187	56011
Усього витрат звітних сегментів	140	980745	983532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980745	983532
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	183	2171	183	2171
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	183	2171	183	2171

[illegible]

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	944333	914169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	944333	914169	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	332207	316649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	332207	316649	
Капітальні інвестиції	320	3662	12776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3662	12776	
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	944333	914169	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	944333	914169	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	332207	316649	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	332207	316649	
Капітальні інвестиції	370	3662	12776	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3662	12776	
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



ЕП Романченко
Віталій
Олександрович
ВІТІС
Валентина
Савицька
Валентина БОГДАНОВА



Партнерів
з аудиту
керівників
Територіальних

Ідентифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Додаток 2

до Приміток до річної фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»

Код 24591419

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

м. Київ, 2022

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» (надалі – "Підприємство") створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 21 січня 1997 року. Юридична адреса Підприємства: 03148, Україна, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, буд. 9.

Основними напрямками діяльності Підприємства є оптова та роздрібна торгівля косметичними товарами, побутовою хімією та товарами для дому.

Протягом 2021 року середня чисельність співробітників Підприємства складала 346 осіб (2020 рік: 379 осіб).

Розмір зареєстрованого складеного (статутного) капіталу складає 38 тисяч гривень, частки учасників :

- Попов Дмитро Леонідович (індивідуальний номер 2510611314) – 96%
- Попова Ганна Леонідівна (індивідуальний номер 2713012086) – 2%
- Славкова Вікторія Валеріївна (індивідуальний номер 2437912607) – 2%

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах та платником ПДВ. На 31 грудня 2021 року у підприємства відсутні погоджені й не сплачені вчасно зобов'язання.

2. Основа підготовки фінансової звітності

Представлена фінансова звітність, підготовлена відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), включає всі прийняті і діючі в звітному періоді стандарти і повністю їм відповідає.

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік, відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, а також надає розкриття та іншу пояснювальну інформацію, на основі НП(С)БО, які визначені в якості застосовної концептуальної основи фінансової звітності Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» і є для Підприємства прийнятною концептуальною основою загального призначення, яка водночас також є концептуальною основою достовірного подання.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Фінансова звітність Підприємства за 2021 рік була підготовлена, виходячи з припущення безперервної діяльності, що передбачає використання активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Фінансова звітність Підприємства за 2021 р. складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік,
- Звіт про власний капітал за 2020 та 2021 роки,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2021 рік,
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" за 2021 рік,
- Додаток 2 до приміток до річної фінансової звітності, (даний документ).

До звітності Підприємства також відноситься Звіт про управління за 2021 рік, який не є фінансовою звітністю, й містить достовірну фінансову інформацію про діяльність підприємства, його стан та перспективи розвитку та розкриває основні ризики і невизначеності його діяльності.

Принципи та методи процедур при відображенні господарських операцій, визначення облікових оцінок, визначаються Підприємством самостійно та висвітлені в наказі «Про облікову політику на підприємстві» від 31 грудня 2019 року.

3. Істотні положення облікової політики

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової інформації наведені нижче. Ці принципи облікової політики послідовно застосовувалися протягом усіх представлених звітних періодів.

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

3.1. Суттєвість інформації

Суттєвою визнається інформація, відсутність якої у фінансовому звіті та примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів:

- кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу у величині 3 відсотка обраної бази за звітний період;
- кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, щодо доходів та витрат визначаються на рівні 0,2 відсотка від загальної суми доходів або витрат підприємства за звітний період;
- кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, щодо руху грошових коштів визначаються величиною у розмірі 2 відсотка підсумку чистого руху грошових коштів (надходження або видаток), відповідно, від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності Підприємства за звітний період;
- встановлена межа суттєвості для:
 - статей фінансової звітності у розмірі 1000 грн.;
 - обліку дебіторської та кредиторської заборгованості в розмірі 100 грн.
 , Незатребувана на протязі року кредиторська і непогашена дебіторська заборгованість в сумі, що нижче порогу суттєвості, включається відповідно до доходу або витрат поточного періоду.

3.2. Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Ця фінансова звітність представлена в українських гривнях, що є також функціональною валютою Підприємства.

Операції в іноземній валюті первісно визнаються Підприємством в функціональній валюті, в перерахунку за відповідними курсами на дату, коли операція вперше задовольняє критеріям визнання.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами на звітну дату. Різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються в складі прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дати первісних операцій.

3.3. Необоротні активи.

Необоротні активи обліковуються за історичною вартістю.

При визнанні об'єкта необоротним активом (при зарахуванні на баланс) строк корисного використання об'єкта встановлюється відповідним наказом директора Товариства, але не менше, ніж визначено Податковим кодексом України.

При нарахуванні амортизації застосовуються наступні методи для:

- основних засобів – прямолінійний метод;
- нематеріальних активів – прямолінійний метод;
- малоцінних необоротних матеріальних активів та бібліотечних фондів – у розміру 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання;
- інших необоротних матеріальних активів – прямолінійний метод.

Амортизація основних засобів нараховується на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди та передавальні пристрої	Від 20 років
Машини та обладнання	Від 2 до 6 років
Транспортні засоби	Від 5 років
Інструменти, прилади, інвентар	Від 4 до 7 років
Інші основні засоби	Від 12 років

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання нараховується на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Права на комерційні позначення	Від 5 до 10 років
Авторські та суміжні з ними права	Від 2 до 10 років
Інші нематеріальні активи	Від 1 до 10 років

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання належать ті, щодо яких підприємством не визначено обмеження строку, протягом якого очікується збільшення грошових коштів (чи їх еквівалентів) від використання таких нематеріальних активів

Первісна вартість необоротних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта;

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, поточного або капітального ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включається до складу витрат поточного періоду;

Перегляд строку корисного використання (експлуатації) об'єкта необоротних активів здійснюється в разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання. Амортизація об'єкта необоротних активів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання;

Припиняються визнаватися активом (списуються з балансу за письмовим погодженням з власником Підприємства) об'єкти необоротних активів в разі їх вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування, крадіжки або інших причин невідповідності критеріям визнання активом;

Облік інвестиційної нерухомості здійснюється за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації,

Переоцінка об'єктів необоротних активів не здійснюється.

3.4. Оренда

Фінансова оренда – оренда, за якою передаються в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив.

Орендар визнає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив та зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу (за вирахуванням податків, що підлягають відшкодуванню орендодавцю) або (якщо вони менші за справедливу вартість) теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Будь-які первісні прямі витрати орендаря додаються до суми, визнаної як актив.

Мінімальні орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами та зменшенням непогашених зобов'язань. Фінансові витрати розподіляються на кожен період протягом строку оренди так, щоб забезпечити сталу періодичну ставку відсотка на залишок зобов'язань. Непередбачені орендні платежі відображаються як витрати в тих періодах, у яких вони понесені.

Амортизація нараховується орендарем протягом періоду очікуваного використання активу від вартості, за якою актив було поставлено на облік. Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання (якщо договором передбачено перехід права власності на актив до орендаря) або коротший з двох періодів – строк оренди чи строк корисного використання об'єкта (якщо переходу права власності на актив по закінченню строку оренди не передбачено).

Будь-яка оренда, крім фінансової, вважається операційною орендою. Всі платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди.

3.5. Запаси

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: 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 Підприємством; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

На останню звітну дату року Підприємство перевіряє залишки запасів на предмет наявності залежалих, застарілих та непридатних до використання товарно-матеріальних цінностей.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. 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.

У разі продажу чи іншому вибутті запасів собівартість запасів визначається за методом FIFO.

3.6. Фінансові інструменти

Фінансовий інструмент – контракт, який одночасно приводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

Фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти (залишки готівки та залишки на банківських рахунках), дебіторську та кредиторську заборгованість, кредити та позики, заборгованість за фінансовою орендою. Не є фінансовими інструментами передоплати видані та отримані, розрахунки за заробітною платою та податками.

Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату операції.

Знецінення

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну звітну дату для виявлення об'єктивних ознак корисності первісного знецінення. Фінансовий актив вважається знеціненим, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після первісного визнання активу сталася подія, пов'язана із збитком, і що ця подія негативно вплинула на оцінені майбутні грошові потоки за цим активом, які можуть бути достовірно оцінені.

Об'єктивною ознакою того, що фінансові активи є знеціненими, може бути невиконання або затримка виконання дебітором своїх зобов'язань, реструктуризація заборгованості перед Підприємством на умовах, які Підприємство не розглядало б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства дебітора, негативні зміни платіжного статусу позичальників, економічні умови, що можуть призвести до дефолту або дані, отримані з ринкових джерел, що вказують на зниження очікуваних грошових потоків від групи фінансових активів, яке можна вимірити.

Фінансові активи, що відображаються за амортизованою собівартістю

Підприємство визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожну звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу, і така подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Резерв сумнівних боргів обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців.

Інші оборотні активи

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначену, виходячи із суми одержаних авансів (попередньої оплати) за готову продукцію, товари, інші матеріальні цінності та нематеріальні активи, роботи, послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню).

Зобов'язання

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення, доходи майбутніх періодів та непередбачені зобов'язання.

Довгострокові та короткострокові зобов'язання

Зобов'язання, яке не підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, класифікується як довгострокове.

Довгострокові зобов'язання, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Довгострокові зобов'язання Підприємства здебільшого включають кредити банків та інші позики.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом тощо, короткострокову частину довгострокових кредитів.

Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Підприємство не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності.

Величина забезпечення на виплату щорічних відпусток визначається як добуток планового фонду оплати праці за місяць і коефіцієнту резервування, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці. Планова сума на оплату відпусток визначається на підставі планового фонду оплати праці діленого на річну кількість календарних днів (без урахування святкових) та помноженої на тривалість щорічної відпустки по Підприємству. При розрахунку резерву враховується розмір обов'язкових відрахувань єдиного соціального внеску.

Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, виконання зобов'язань за обтяженими контрактами не провадиться.

Непередбачені зобов'язання

Непередбачені зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Інші поточні зобов'язання

До інших поточних зобов'язань включаються суми короткострокові позики від небанківських установ, відсотки за кредитами та позиками, суми податкового кредиту, заборгованість за іншими операціями.

3.7. Доходи

Дохід визнається і оцінюється відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», зокрема, дохід визначається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

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

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів;
- інший операційний дохід, у тому числі дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття;
- фінансовий дохід, зокрема, дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі);
- інший дохід, зокрема, 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 (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається лише в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Підприємство не здійснює надалі управління та контролю за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг оцінюється за наявності всіх наведених нижче умов:

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

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться шляхом вивчення ступеню завершення виконаної роботи.

3.8. Витрати

Склад витрат визнається відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», зокрема, витратами звітного періоду визнається або 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 визнаються витратами певного періоду 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.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

Собівартість реалізованих товарів визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованих товарів (робіт, послуг) поділяються на:

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- фінансові витрати;
- інші операційні витрати.

До адміністративних витрат включаються витрати, що пов'язані з утриманням адміністративно – управлінського персоналу та інші загальногосподарські витрати. Номенклатура адміністративних витрат групується за елементами витрат

До витрат на збут включаються витрати, що пов'язані з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг. Номенклатура витрат на збут групується за елементами витрат;

Номенклатура інших операційних та фінансових витрат також групується за елементами витрат.

До складу витрат майбутніх періодів включаються витрати, які здійснені у звітному періоді, але підлягають віднесенню до витрат у майбутніх звітних періодах, зокрема:

- сплачені авансом орендні платежі;
- оплату страхового поліса;
- передплату на періодичні видання;
- плату за дозволи на поводження з відходами;
- плату за сертифікати відкритого ключа ЕЦП.

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат) Товариства, але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), а саме:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій;
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;
- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

3.9. Фінансові витрати та кваліфікаційні активи

Фінансові витрати включають витрати на виплату процентів по кредитах та позиках, фінансовому лізингу та інші фінансові витрати.

Фінансові витрати визнаються у тому періоді, у якому вони були понесені, за винятком сум, які підлягають капіталізації. При цьому, якщо кошти позичаються спеціально з метою створення кваліфікаційного активу, то сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, визначається як фактичні витрати на позики, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів. Якщо кошти позичаються без певної цілі і використовуються з метою створення кваліфікаційного активу, то сума витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначається шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив.

Кваліфікаційним активом вважається актив, якій створюється понад 3 місяці.

Створенням кваліфікаційних активів вважається, зокрема, будівництво приміщень, будівель, споруд, виготовлення і монтаж обладнання, розробка (створення) програмного продукту та інших нематеріальних активів.

Капіталізація фінансових витрат починається за наявності таких умов:

- визнання витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу;
- визнання фінансових витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу;
- виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу, включаючи технічні та адміністративні заходи, що виконуються до початку створення такого активу.

Капіталізація фінансових витрат призупиняється на період, якщо виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу зупинилось більш, ніж на 3 місяці. На період зупинення виконання робіт фінансові витрати, пов'язані з утриманням частково завершених кваліфікаційних активів, визнаються фінансовими витратами того звітного періоду, за який їх нараховано.

Капіталізація фінансових витрат не призупиняється на період:

- здійснення технічної та адміністративної роботи;
- тимчасового затримання робіт зі створення кваліфікаційного активу, що є необхідною складовою процесу його створення.

Капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо створення кваліфікаційного активу завершено. Якщо створення кваліфікаційного активу здійснюється частинами, кожна з яких може окремо використовуватися за цільовим призначенням до завершення створення інших частин, капіталізація фінансових витрат щодо частин, які можуть використовуватися, припиняється у періоді, що настає за періодом, у якому всі роботи зі створення таких частин кваліфікаційного активу завершені.

3.10. Податок на прибуток

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток та відстрочений податок на прибуток відображаються як витрати або доходи, крім випадків, коли податок на прибуток, нарахований в результаті господарських операцій, відображається безпосередньо у власному капіталі.

Відстрочений податок на прибуток відображає чистий вплив на оподаткування тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, що використовується для цілей підготовки фінансової звітності, та сум, що використовуються для цілей розрахунку податку на прибуток.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставок оподаткування, що, як очікується, будуть застосовані до оподатковуваного прибутку у звітні періоди, в які ці тимчасові різниці, як очікується, будуть відшкодовані або погашені. Оцінка відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань відображає податкові наслідки, які матимуть місце залежно від способу, в який Підприємство очікує відшкодувати балансову вартість активу або погасити зобов'язання на звітну дату.

Відстрочені податкові активи визнаються, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, по відношенню до якого можуть бути використані відстрочені податкові активи. Підприємство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та балансову вартість відстрочених податкових активів на кожну звітну дату. Підприємство визнає раніше невизнані відстрочені податкові активи, якщо існує ймовірність того, що отриманий у майбутньому оподатковуваний прибуток дозволить відшкодувати відстрочений податковий актив. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу, якщо отримання оподатковуваного прибутку, достатнього для відшкодування відстроченого податкового активу, більше не є ймовірним.

Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

3.11. Виплати працівникам

Підприємство здійснює певні відрахування Єдиного соціального внеску за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати у тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

3.12. Операції із пов'язаними сторонами

Перелік пов'язаних сторін визначається з урахуванням характеру відносин між сторонами, а не лише юридичної форми (згідно з принципом «превалювання сутності над формою»). Відносини між пов'язаними сторонами та фізичними особами, які здійснюють контроль або суттєвий вплив на Підприємство, а також відносини з найближчими родичами кожної такої особи, які є членами основного управлінського персоналу, розкриваються у фінансовій звітності.

3.13. Основні джерела невизначеності оцінок

Підготовка фінансової звітності Підприємства за П(С)БО вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Знецінення необоротних активів

Станом на кожну звітну дату керівництво Підприємства оцінює наявність ознак знецінення необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Підприємства оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва Підприємства оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків.

Знецінення торгової дебіторської заборгованості

Керівництво оцінює знецінення дебіторської заборгованості шляхом оцінки вірогідності отримання грошових коштів на основі аналізу заборгованості окремих клієнтів. Фактори, які беруться до уваги при оцінці заборгованості окремих клієнтів включають аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення в порівнянні з умовами кредитного періоду, що надається клієнтам, фінансовий стан та історію отримання грошових коштів від клієнта.

Строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів

Оцінка строку корисного використання та ліквідаційної вартості об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строку корисного використання та ліквідаційної вартості активу керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства та змін в податковому законодавстві. Підприємство оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що діяльність Підприємства здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, та що Підприємство нарахувало і сплатило усі необхідні податки.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Керівництво Підприємства визначило, що грошові кошти, дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість дорівнюють їх балансовій вартості у зв'язку з короткостроковістю термінів погашення таких інструментів.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Підприємством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

Підприємство має план забезпечення безперервності і відновлення діяльності, порушеної в результаті непередбачених обставин. Він визначає порядок, способи і терміни здійснення комплексу заходів щодо запобігання або своєчасної ліквідації наслідків можливого порушення режиму повсякденного функціонування Підприємства, викликаного непередбаченими обставинами (виникненням надзвичайної ситуації або іншою подією, настання якого несе в собі загрозу значних матеріальних втрат чи інших наслідків, що перешкоджають виконання прийнятих на себе зобов'язань).

Керівництво стверджує, що визнає свою відповідальність за розробку, встановлення й підтримання системи внутрішнього контролю, необхідну для запобігання та виявлення шахрайства.

Виходячи з специфіки бізнесу, а саме, оптової та роздрібної торгівлі косметичними товарами та товарами побутової хімії, в нових економічних умовах пандемії коронавірусної хвороби та введенням воєнного стану в Україні у зв'язку з початком військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року, застосувавши жорстку політику економії та скорочення витрат, керівництво Підприємства має намір утримати досягнуті обсяги продаж.

Керівництво Підприємства вважає що не існує невизначеності, що стосується безперервності діяльності, ми маємо намір та робимо все можливе для того, щоб працювати в досяжному майбутньому.

4. Економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

До 2020 року економіка України демонструвала ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Проте, поширення спалаху коронавірусної хвороби COVID-19 на початку 2020 року та введення карантинних заходів для її запобігання негативно вплинули на світову та українську економіку.

Поступове скорочення карантинних обмежень у 2021 році разом із поширенням вакцинації сприяли поживленню економічної діяльності підприємств та підвищенню рівня ділових очікувань, попри появу нових штамів коронавірусу. В цілому ріст ВВП за 2021 рік склав 3%, що виявилось нижче очікувань. Разом з тим, відновлення економіки України супроводжувалося пришвидшенням темпів інфляції до 10% у річному вимірі. Ріст темпів інфляції був характерний для світової економіки загалом. При цьому курс гривні до іноземних валют дещо зміцнився протягом 2021 року. Для стримання інфляції Національний банк України декілька разів піднімав облікову ставку, збільшивши її з 6% до 9% за 2021 рік. У січні 2022 року ставка знову була підвищена до 10%.

Протягом 2021 року Україна продовжувала обмежувати свої політичні та економічні зв'язки із Росією, беручи до уваги анексію Криму, автономної республіки у складі України, а також триваючий збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей, а після воєнного вторгнення Росії на територію України, яке відбулося 24 лютого 2022 року, повністю припинила будь-які відносини з цією країною.

Подальше відновлення економіки України залежить від наслідків війни та майбутнього розвитку ситуації з поширенням коронавірусу, зокрема, запровадження можливих обмежувальних заходів, а також від співпраці з міжнародними інвесторами та узгодженої політики органів державної влади щодо соціально-економічного розвитку країни. Важливим фактором є також стан взаємовідносин з Російською Федерацією. Ці фактори матимуть вплив на результати діяльності Компанії у майбутніх періодах. Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія працює в досить нестабільному середовищі, створеному економічними та політичними факторами в Україні, про які йшлося вище, проте продовжує свою діяльність у звичному режимі: відвантаження товарів з складу відбувається без суттєвих затримок.

Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

5. Розкриття окремих елементів фінансової звітності за 2021 рік

5.1. Необоротні активи

Показник	Земел ьні ділянк и	Інвестиці йна нерухомі сть	Будинки, споруди та передава льні пристрої	Машини та обладна ння	Транспор тні засоби	Інструме нти, прилади, інвентар	Інші основ ні засоб и	Малоцін ні необоро тні матеріал ьні активи	Нематеріа льні активи
Первісна вартість									
Залишок на 30.01.2020	929	48 321	8 834	13 039	11 971	8 385	233	3 581	9 841
Надходже ння за рік 2020		11 069	114	480	1913	390	0	867	593
Вибуття за рік 2020	929	59390	1 061	1722	95	808	171	337	1 409
Залишок на 31.12.2020	0	0	7 887	11 797	13 789	7 967	62	4 111	9 025
Надходже ння за рік 2021			0	242		206		1596	1 660
Вибуття за рік 2021			7 765	365	114	38		281	
Залишок на 31.12.2021	0	0	122	11 674	13 675	8 135	62	5 426	10 685
Амортизація									
Залишок на 01.01.2020		4 197	6 852	8 641	7 242	5 173	18	3 581	5 367
Надходже ння за рік 2020		1 888	503	1 918	1 727	1 333	17	867	3 150
Вибуття за рік 2020		6085	130	1205	51	414	16	337	1356
Залишок на 31.12.2020	0	0	7 225	9 354	8 918	6 092	19	4 111	7 161
Надходже ння за рік 2021			416	911	1 930	1 007	5	1596	1 998

Вибуття за рік 2021			7576	365	114	38		281	
Залишок на 31.12.2021	0	0	65	9900	10734	7061	24	5426	9159
Балансова вартість									
01.01.2020	929	44 124	1 982	4 398	4 729	3 212	215	0	4 474
31.12.2020	0	0	662	2 443	4 871	1 875	43	0	1 864
31.12.2021	0	0	57	1 774	2 941	1 074	38	0	1 526

Інвестиційна нерухомість - частина майнового комплексу (будинки та споруди), що знаходиться за адресою: м. Малин, вул. Неманихіна, 2 - була продана ТОВ «Екоплант» в третьому кварталі 2020р. . Об'єкти передані в оренду ТОВ «Екоплант» згідно договору оренди №01/07-1 від 01.01.2017 та №09/08-1 від 09.08.2019 – були продані ТОВ «Екоплант» в третьому кварталі 2020р .

В 2021 році кваліфікаційні активи відсутні.

5.2. Запаси

Показник	Товари, що утримують ся для продажу	запаси, які використовуються для забезпечення потреб Підприємства						
		Всього, в т.ч.	паливо	будівельні матеріали	матеріали, що передані в переробку	запасні частини	інші матеріали	малоцінні швидкозношувальні предмети
Залишок на 01.01.2020	90 352	2 109	244	128	62	427	1 160	88
Надходження за рік 2020	665 821	9 330	1 121	4655	1977	68	1 509	0
Вибуття за рік 2020	652 938	8 903	1 235	3 911	1821	168	1 768	0
Залишок на 31.12.2020	103 235	2 536	130	872	218	327	901	88
Надходження за рік 2021	673 223	5 679	1 580	540	2 029	71	1 457	2

Вибуття за рік 2021	655 312	4 242	1 389	0	1 827	22	990	14
Залишок на 31.12.2021	121 146	3 973	321	1 412	420	376	1 368	76

5.3. Дебіторська заборгованість

Розподіл дебіторської заборгованості за строками погашення:

статті дебіторської заборгованості		31 грудня 2020	31 грудня 2021.
сума дебіторської заборгованості зі строком погашення, тисяч гривень	до 30 днів	7 722	32727
	30-90 днів	93 666	71517
	90-180 днів	23 449	33683
	180-365 днів	0	
	більше 365 днів	0	
	Всього	124 837	137927

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Резерв сумнівних боргів. На суми простроченої дебіторської заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з урахуванням відповідної інформації комерційного департаменту нараховано резерв сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Показник	Дебіторська заборгованість за термінами погашення:				
	до 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	більше 365 днів
сума резерву станом на 01.01.2020		859			
утворення резерву в 2020		115			
використання резерву в 2020		0			
сума резерву станом на 31.12.2020		974			
утворення резерву в 2021		460			
використання резерву в 2021		731			
залишок резерву на 31.12.2021		703			

Перелік дебіторів та суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін наведено у розділі 6.

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

Показник	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Кредити (позики) видані строком погашення до 12 місяців, всього:	5596	5320
Розрахунки з іншими дебіторами	1537	1787
Всього	7133	7107

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових та податкових органів, а саме:

Стаття дебіторської заборгованості	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Податок на прибуток	38	205
відшкодування з ПДВ	4216	2306
Місцеві податки та збори	19	12
виплати по лікарняним листам	616	408
Всього	4889	2931

5.4. Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання:

Показник	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитах	84	113
Заборгованість за розрахунками по авансовим звітам (відраджень)	1	
Всього	85	113

Поточні забезпечення

Забезпечення на виплату щорічних відпусток (тис грн.)	
Сума резерву станом на 01.01.2020	8187
Утворення резерву в 2020	10328
Використання резерву в 2020	7345
Сума резерву станом на 31.12.2020	11170
Утворення резерву в 2021	11048
Використання резерву в 2021	12008
Залишок резерву на 31.12.2021	10210

5.5. Оренда

Підприємство орендує складські та нежитлові приміщення за договорами оренди, які передбачають безумовне право орендаря на розірвання договору. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Підприємство виступає орендарем, подано нижче:

Період	Сума
до одного року	23832
від одного до п'яти років	1534
більше п'яти років	0

На кінець 2021 року Підприємство не має договорів оренди, де виступає орендодавцем. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Підприємство виступає орендодавцем дорівнюють 0.

5.6. Дохід

Розподіл доходів за кожною групою доходів:

Група доходів	сума за період	
	2020 рік	2021 рік
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 075 210	1 082 700
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	914 169	944 330
інший операційний дохід	19 250	10 160
фінансовий дохід	0	0
інший дохід	62 055	26 700

5.7. Витрати

Розподіл інших витрат:

Групи витрат	сума за період	
	2020 рік	2021 рік
Інші операційні витрати, а саме:	21 673	24 610
витрати на дослідження та розробки	5 932	11 980
витрати на придбання іноземної валюти	398	490
витрати на створення резерву сумнівних та безнадійних боргів	115	820
витрати від операційної курсової різниці	10 161	7 870
витрати від списання за результатами інвентаризації	763	680
штрафи, пені, неустойки	717	650
інші витрати операційної діяльності	3 587	2080
Інші витрати	56 011	18 700
Собівартість реалізованих необоротних активів	56011	18700

5.8. Вплив змін валютних курсів

курсові різниці, що включені до:	сума за період	
	2020 рік	2021 рік
складу доходів звітного періоду	14 412	4997
складу витрат звітного періоду	10 161	7872
складу іншого додаткового капіталу	0	0

5.9. Виплати працівникам

витрати на заробітну плату працівників та супутні нарахування, що включені до:	сума за період	
	2019 рік	2020 рік
складу адміністративних витрат звітного періоду	45 466	49 971
складу витрат на збут звітного періоду	76 971	76 473
складу інших операційних витрат звітного	587	4 631

5.10. Рух власного капіталу

	Пр мі тки	Зареєст рований (пайови й) капітал	Резерв ний капіта л	Капітал у дооцінк ах	Нерозпод ілений прибуток (непокрит ий збиток)	Додат ковий капіта л	Всього
Залишок на 01.01.2020		38			104 006		104 044
Коригування					-501		-501
Скоригований залишок на початок 2020 року		38			103 505		103 543
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					9 771		9 771
Відрахування до резервного капіталу							
Разом змін в капіталі					9 771		9 771
Залишок на 31.12.2020		38			113 276		113 314
Залишок на початок 2021 року		38			113 276		113 314
Коригування					-46		-46
Скоригований залишок на		38			113 230		113 268

початок 2021 року							
Чистий прибуток (збиток) за звітний період					362		362
Відрахування до резервного капіталу							
Внески до додаткового капіталу							
Разом змін в капіталі					362		362
Залишок на 31.12.2021		38			113 592		113 630

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку).

З метою виправлення викривлень у фінансовій звітності за попередній звітний період були зроблені коригування у звітному 2021 році, а саме, відображені витрати за отримані послуги на суму 46 тисяч гривень шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2021 року (не вчасно отримано первинні документи) :

6. Операції з пов'язаними сторонами

Як визначено П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

Операції пов'язаних сторін – передача активів або зобов'язань однією пов'язаною стороною іншим пов'язаним сторонам.

Операції з пов'язаними сторонами за роки, що закінчились 31 грудня 2020 та 2021 років, були представлені наступним чином:

Опис операцій	2020	2021
Отримані позики (погашення)	2 310 421	16 366
Виплати/надання позик	-2 310 745	-16 479

Послуги оренди, та інші послуги, що надані пов'язаним сторонам	3 712	1 554
Постачання землі та нерухомого майна пов'язаним сторонам	61 931	31 982
Постачання ТМЦ пов'язаним сторонам	23 881	27 272
Купівля послуг та запасів	-619 626	663 790
Придбання основних засобів у пов'язаних осіб	-26	0
Оренда у пов'язаних осіб	-347,88	-492

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2020 та 2021 років були представлені наступним чином:

Опис	31 грудня 2020	31 грудня 2021
Торгова дебіторська заборгованість	10 735	29 149
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	6 825	7 107
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за товари та послуги	29 494	27 362
Торгова та інша кредиторська заборгованість	933 819	814 948

Загальна сума компенсації провідному управлінському персоналу, включена, в основному, у витрати на загальногосподарські та адміністративні витрати, виплати пов'язані виключно із трудовими відносинами.

7. Події після звітної дати

Під подіями після дати балансу Товариство розуміє всі події до дати затвердження фінансової звітності до випуску, навіть якщо ці події відбуваються після оприлюднення фінансового результату чи іншої вибіркової фінансової інформації. Товариство розділяє події після дати балансу на такі, що вимагають коригування після звітного періоду, та такі, що не вимагають коригування після звітного періоду.

Суттєвою подією в період між датою балансу і датою кінцевого затвердження фінансової звітності до випуску став початок військової агресії Російської Федерації проти України 24 лютого 2022 року. Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 2102-IX від 24.02.2022, введено в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. В зв'язку з продовженням воєнної агресії Російської Федерації військовий стан продовжено. В зв'язку з війною в товаристві виникають ризики:

- можливості відшкодування та знецінення активів;
- потенційного зниження попиту на товари Підприємства;
- інфляції;
- залежності від зміни обмінних курсів;
- невиконання договірних зобов'язань, які очікуються чи сплачуються протягом року;
- зниження ліквідності, дефіцит оборотного капіталу та доступ до джерел фінансування;
- дефіцит робочої сили, та інші, які наперед важко передбачити.

Основний вплив події на дату оцінки, це: можливе скорочення очікуваних продажів. Оцінка впливу війни на діяльність товариства буде надана у фінансовій звітності за наступний звітний період.

Відповідно до засад, визначених П(с)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства за звітний 2021 рік відсутні..

8. Затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, в форматі подання до контролюючих та статистичних органів була затверджена до випуску Наказом № 1602-08/1-1 від 16 лютого 2022 року. Повний пакет окремої фінансової звітності Товариства за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджено до випуску 15 травня 2022 року Наказом директора, згідно його повноважень №1505-08/1-1-од від 15.05.2022р.

Ні управлінський персонал ні учасники компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

Керівництво компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Директор

Романченко В. А.

Головний бухгалтер

Богданова В. Є.



*Керівник
з аудиту
аудиторська*



Безрухіна В. І.

Звіт про управління

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ"

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

м. Київ, 2022

Загальні відомості

Повне найменування: Товариства з обмеженою відповідальністю «Ельфа Лабораторія»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24591419

Місцезнаходження: 03148, м. Київ, вул. Сім'ї Сосніних, буд. 9

Міжміський код, телефон та факс: +38 (044) 451 47 40

Електронна поштова адреса: office@elfagroup.com

Адреса сторінки в мережі Інтернет, яка додатково використовується для розкриття інформації:
<http://www.elfa.ua>

Зміст

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства	3
2. Результати діяльності підприємства.	13
3. Ліквідність та зобов'язання.....	13
4. Екологічні аспекти.....	14
5. Соціальні аспекти та кадрова політика.....	14
6. Ризики	15
7. Фінансові інвестиції.....	16
8. Перспективи розвитку	16

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Даний Звіт про управління Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" складений за 2021 рік станом, на 31 грудня 2021 року у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, з змінами та доповненнями; з використанням «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982, з змінами.

1.1. Загальні відомості про Компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія" (надалі – Компанія) було створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 21 січня 1997 року (як ЗАТ «Ельфа») київським підприємцем Дмитром Поповим. Підприємство входить до групи компаній «Ельфа» (надалі – Група), яка є одним з провідних і найбільших українських виробників косметичних засобів і побутової хімії. Діяльність Групи включає створення, виробництво і просування косметичних засобів та побутової хімії різних категорій, виробництво упаковки, забезпечення логістики і дистрибуції продукції власного виробництва, а також продукції партнерів.

Діяльність Групи охоплює повний цикл виробництва і дистрибуції косметичних засобів. Серед стратегічних пріоритетів Групи розширення асортиментного ряду продукції, використання інноваційних технологій у виробництві, вдосконалення бізнес-процесів, розвиток нових напрямків діяльності, збільшення присутності на міжнародних ринках.

Безпосередньою діяльністю Компанії є оптова та роздрібна торгівля косметичними товарами та побутовою хімією.

Власна регіональна мережа охоплює всі регіони країни і є однією з найбільших серед вітчизняних виробників. Станом на 31.12.2021 року має 21 не відокремлений підрозділ – магазини роздрібною торгівлі, які розташовані по всій Україні.

Метою діяльності підприємства є забезпечення досягнення суспільно-корисних цілей та одержання прибутку на підставі здійснення спільної виробничої, торгівельної, наукової, посередницької та іншої діяльності в порядку і на умовах, визначених чинним законодавством України та Статутом.

1.2. Керівництво та організаційна структура

Вищим органом управління є Загальні збори учасників.

Загальне керівництво Компанією здійснює Директор, який призначається Загальними зборами учасників. За діяльність товариства відповідає Виконавчий директор, який одночасно є учасником товариства та кінцевим бенефіціарним власником.

Станом на кінець 2021 року товариство має сформований, затверджений Статутом й сплачений Статутний капітал в розмірі 38 000,00 грн.

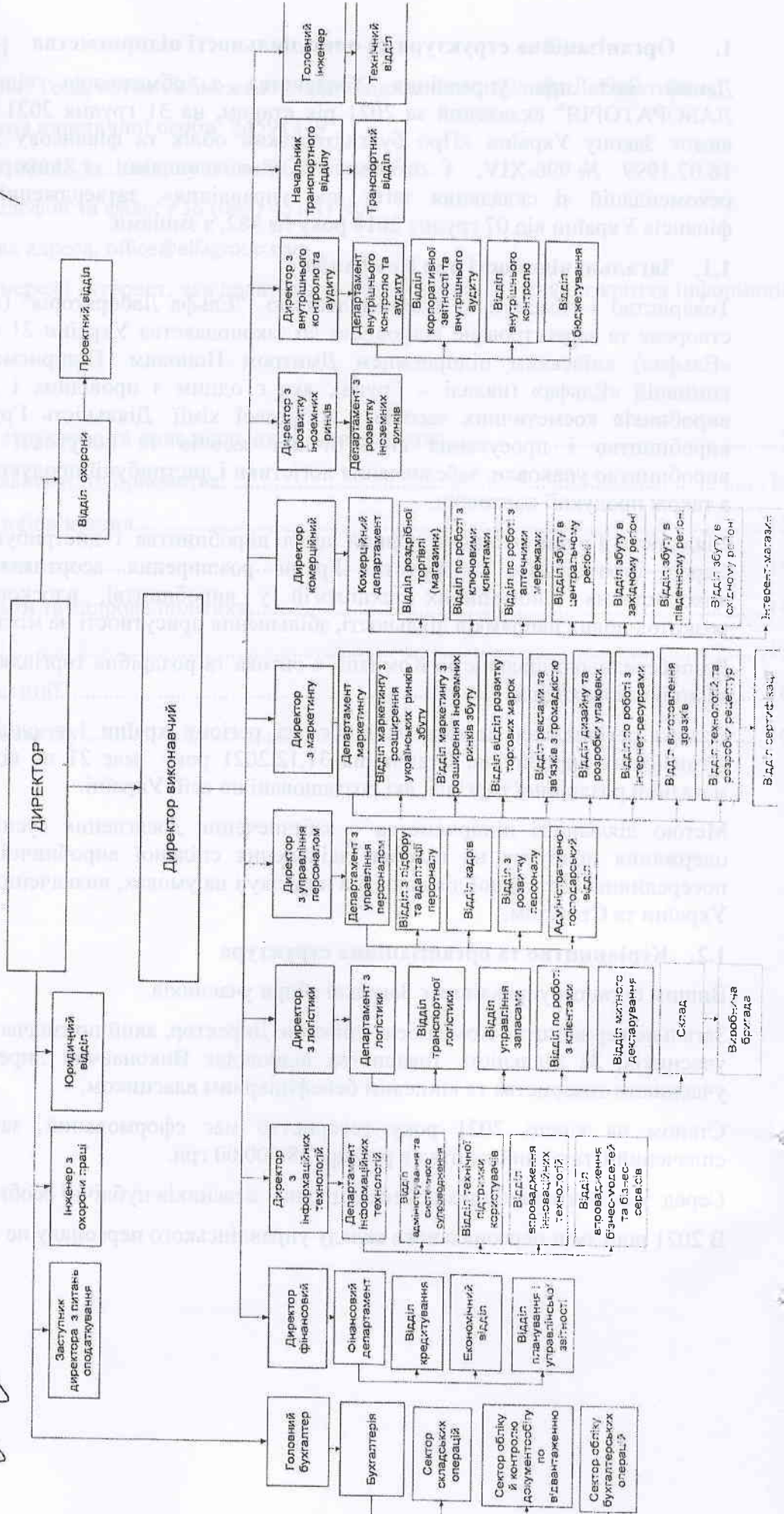
Серед учасників та кінцевих бенефіціарних власників публічні особи відсутні.

В 2021 році змін персонального складу управлінського персоналу не відбувалось.

СХЕМА ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СТРУКТУРИ ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» на 2019р

Ф-052
ПОГОДЖУЮ
Директор виконавчий
ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»
«25» 12 2018р.

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»
«25» 12 2018р.



1.3. Інформація про персонал

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року заробітна плата працівників Компанії склала 132 951 тис. грн. і порівняно з попереднім роком збільшилась на 5 відсотків, при тому що середня чисельність співробітників зменшилась на 10 відсотків.

Кадрова програма Компанії спрямована на підвищення рівня кваліфікації працівників та тісно пов'язана зі стратегією розвитку. Вона в цілому є динамічною і коригується відповідно до виробничої та економічної ситуації.

Найголовнішим завданням у кадровій роботі є формування високопрофесійного колективу, здатного працювати на перспективу.

Основною цінністю Компанії є її персонал. Згуртований колектив, впевненість у завтрашньому дні, можливість професійного і кар'єрного розвитку становлять основу кадрової політики компанії.

1.4. Продукція та ринки збуту

Компанія експортує косметичні товари та товари для дому в країни СНД, Євросоюзу, Америки, Африки та Близького Сходу.

Партнерами компанії є більш ніж 11 тисяч компаній з 25 країн, включаючи Україну. Ефективність, виконання взятих на себе зобов'язань і взаємна повага – основні принципи партнерства Компанії.

Компанія успішно працює на косметичному і фармацевтичному ринках України. Об'єктивною оцінкою діяльності Компанії є отримання нагород Українських та іноземних рейтингів, серед яких «Диплом за відмінну якість» від НДЦНСЕ «Тест», «Диплом за розвиток вітчизняного виробництва» від ТПП України, "International trophy for quality" (Швейцарія), «Панацея», "Фаворит Успіху", «Приз Європи за Якість» (Іспанія), «Експортер року», «Лідер галузі 2010», Cognis Formulation Award 2010, «Нове на зміну краще», «100 кращих товарів України», «Best «Enterprises» (Ірландія), та ряд інших.

У 2018 році, засновник Групи став одним з «100 бізнес-амбасадорів України» за версією видання "Бізнес".

Компанія пропонує ринку широкий асортимент косметичних засобів і товарів для дому. У портфелі брендів компанії зокрема такі бренди, як: «Зелена аптека», «Salon SPA collection», «Fresh Juice», «Dr. Sante», «Sun Energy», «Caramel», «Pink Elephant», «BIO formula», «Домашній доктор», «Elfa Pharm» та інші, всього близько 2000 найменувань продукції.

Асортиментний ряд компанії постійно розширюється, поповнюючись новими брендами і товарами.

З 2017 року, на території України діє програма лояльності «Ельфа Клуб», яка проводиться в мережі фірмових магазинів Компанії.

ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» є власником ТМ, під якими виробляється продукція Групи.

Крім того, ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» має відому репутацію у сфері дистрибуції косметичної та піномиючої продукції в Україні. Партнерський підхід до споживачів дав йому змогу налагодити міцні, довгострокові зв'язки з клієнтами, а також здобути репутацію надійного постачальника косметичної та піномиючої продукції.

Торгівельні марки наведені у таблиці нижче

Торгівельна марка

Опис



Засоби марки «Аргентум +» видаляють іржу, мильний і вапняний наліт у ванній кімнаті і туалеті, і є «Антибактеріальними», завдяки іонам срібла, кислот і бензалконіум хлориду

Aloe Epil

Зволожуюча і заспокоїлива лінія для депіляції. Aloe Vera містить 75 потенційно активних компонентів: вітаміни, ензими, мінеральні речовини, цукор, лігніни, сапоніни, саліцилову і амінокислоти.

Продукція бренду Aloe Epil: воск для епіляції, крем для депіляції, креми після і до депіляції



Лінійка продуктів представлена наступними серіями:

«BIO formula» - продукти серії «BIO formula» містять м'які, що біологічно розкладаються ПАР, дуже ніжні і щадні для шкіри рук, а також мають легкі приємні аромати.

«BIO няня» - всі засоби даної лінійки гіпоалергенні, не містять барвників, добре змиваються і виполіскуються з одягу, тестовані дерматологами в EU Польща - Hamilton International



«BIO green» - це серія засобів по догляду за будинком, що складається з миючих біорозкладаючої ПАР, які не забруднюють життєво важливі ресурси Землі і безпечні для здоров'я людини.

Продукція бренду BIO green: миючі засоби для ванної кімнати, засоби для прання, універсальні миючі засоби



Bio Naturell - це нова серія необхідних коштів для всієї родини за доступною ціною, яка була створена для задоволення потреб у догляді за собою.

Продукція бренду Bio naturell: гель для душу, рідке мило, засоби для ванної кімнати, догляд за волоссям, шампунь



«Camomile Depilation» - лінія засобів для депіляції чутливої шкіри і сприйнятливою до зовнішніх подразників. В основі формул засобів серії екстракти лікарських трав - ромашки та календули, активні компоненти яких мають вираженими бактерицидними, протизапальними і загоючими властивостями



«Cool men» - серія спеціальних засобів для чоловіків. В основі марки екстракти гуарани та кофеїну. Працюючи в комплексі, гуарана і кофеїн є енергетиком для шкіри

dermaglin

«Dermaglin»- серія косметичних засобів, які виготовляються з кембрійської зеленої глини, видобутої на території Фінляндії



Лінійка продуктів Dr. Sante представлена наступними серіями: 0 відсотків, Aloe Vera, Anti Hair Loss, Antibacterial, Aqua Termal, Argan Hair, ArganOil, Baby, BB cream, Body Correct, Cannabis Hair, Coconut Hair, Cremme, Cucumber Balance Control, Detox Hair, Femme Intime, Goji Age Control, HYALURON HAIR, Hyaluron Mezzo Pro, Keratin, Macadamia Hair, Natural Therapy, Oily Rich, Pure Code, Simply Clean, Vitamin C, White skin, Антиперспіранти, Рідкий шовк, Маски для обличчя, Ніжні ніжки, Ніжний шовк для рук, Піп'яна серія.



«Ecoplant for home» - лінійка засобів побутової хімії для прибирання дому, у виробництві яких не застосовуються агресивні ПАР, фосфати та синтетичні віддушки.



ТМ «Elfa Pharm» - це асортимент серій, що забезпечує видимий результат дії продуктів з використанням принципів фармацевтики.

Лінійка продуктів представлена наступними серіями: 7-oil 7 масел, Acnacid, Acne MED, Age Adapt, Aqua MED, Atopi Med, BabyBorn, Detox Med, Farnesol, Hair MED, Hyaluron5 MED, Intimo + Med, Lico + Med, MamaCare, Panthe Med, Panthenol, Sensi MED, Ріп'яна серія.

FRESH JUICE

«Fresh Juice» - серія косметичних засобів, створених на основі сокових концентратів і харчових смако-ароматичних добавок



«Green Pharmacy» - лінії косметичних засобів для щоденної турботи про красу і здоров'я

При створенні продуктів, фахівці відібрали рослинні екстракти і масла для дбайливого догляду для всієї родини



«Grün Tab» - серія екологічних і безпечних засобів для миття посуду в посудомийних машинах. Продукти даної серії мають сертифікат Vegan, що підтверджує, що вся продукція не містить будь-яких інгредієнтів тваринного походження і не тестувалася на тваринах.



Серія засобів для депіляції, в яку входять : воски для депіляції, креми для депіляції, креми до і після депіляції, засоби для бриття

O'HERBAL

Серія засобів догляду за волоссям «O'Herbal» - це стандартизовані моно-екстракти та високі дозування активних компонентів; безпека продукції, підтверджена високими європейськими стандартами якості; інноваційні формули рецептур з використанням сучасних високоякісних компонентів



Дитяча косметика «Pink Elephant» розроблена для дітей від 3 років з урахуванням особливостей дитячої ніжної шкіри та за участю дерматологів



«Pink Up» - засоби для депіляції для нормальної та сухої шкіри. Лінійка засобів збагачена екзотичними компонентами і екстрактами для зволоження шкіри після депіляції та комплексом масел для омолодження та збереження привабливості і пружності ніг

Косметологічні препарати «Salon» та «Salon SPA collection» призначені як для професійного, так і для домашнього використання. ТМ Salon представлена засобами по догляду за волоссям, засобами по догляду за нігтями.

ТМ Salon SPA Collection представлена в наступних лінійках:

Salon SPA Collection hands – колекція засобів по догляду за руками.

Salon SPA collection foot – колекція засобів по догляду за ногами. Містить кращі компоненти, зібрані на берегах Атлантичного океану, Егейського і Мертвого морів.

Salon SPA collection body – колекція засобів по догляду за тілом. В основі колекції – продукти Мертвого моря. Salon SPA collection world – колекція засобів, що охоплюють традиції SPA-культур світу.

Salon SPA collection world – колекція засобів, що охоплюють традиції SPA-культур світу.

«Salon Professional» – це вирішення проблем відновлення та зміцнення волосся. Серія продуктів призначена для вирішення проблем, притаманних усім типам волосся



«Sun Berry» – спрей у вигляді крему або масла, захищає шкіру від негативного впливу UV променів, які викликають сонячний опік і провокують появу зморшок



«Sun Berry» – лінійка засобів з захисними фільтрами від ультрафіолетового випромінювання, що включає засоби для засмаги, після засмаги, засоби для догляду за волоссям та губами.



«Very Berry» – косметична серія з природних інгредієнтів з високою концентрацією корисних речовин і натуральних олій



«WOX» – лінійка засобів для та після депіляції.



«Домашний доктор» – лінійка профілактичних косметичних засобів з домашньої аптечки по догляду за шкірою і волоссям. У колекції – засоби: гігієнічні дитячі крему, сіль для ванн з ромашкою і чередою; профілактичний догляд за волоссям і тілом; профілактичні засоби для вирішення поширених проблем (варикоз, та ін.), солі для ванн, а також засоби по догляду за шкірою



«Зелена аптека» – серія косметичних засобів для тіла. У косметичних засобах «Зелена аптека» – використовується більше 300 рослинних екстрактів і масел, багатих мікроелементами і вітамінами



«Чистюня» – серія засобів для прибирання. Продукція бренду «Чистюня»: рідке мило, миючі засоби для ванної кімнати, кухні, миючі засоби для посуду, засоби для скла, засоби для прання, універсальні миючі засоби.

«Чистюня Економ» – серія економних засобів для прибирання

1.5. Ринок косметичної продукції України

Підприємство здійснює господарську діяльність на ринку косметичної продукції. Косметична галузь в Україні в цілому характеризується вираженою перспективною конкурентоспроможністю та можливістю імпортозаміщення.

Виробництво

Косметична продукція користується сталим споживчим попитом і на сучасному етапі виявляє тенденції до його подальшого зростання. Український ринок косметичної продукції характеризується як перспективний у порівнянні з ринками інших непродовольчих товарів, проте частка вітчизняного виробника на даному ринку не є основною. Імпортна продукція користується значним попитом у споживачів, займаючи провідні позиції.

Динаміка виробництва косметичної продукції в Україні протягом 2017-2021 рр. наведена на рисунку нижче.

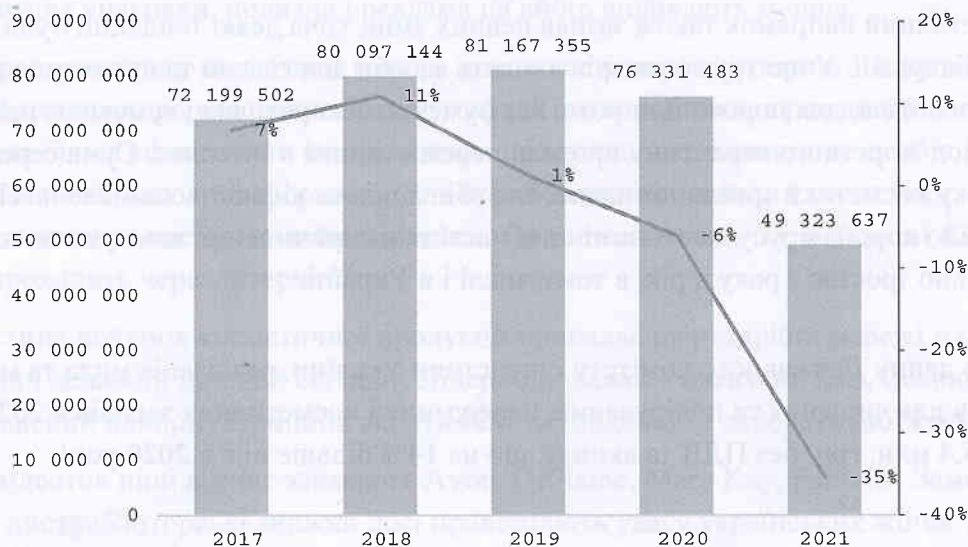


Рис. 1. Обсяги виробництва косметичної продукції протягом 2017-2021 рр., кг (код продукції за НПП - 20.42 Засоби парфумні та косметичні)

Наявність проблем у сфері державного регулювання під час розроблення, виробництва та реалізації косметичних виробів, невизначеність правил контролю за обігом косметичної продукції на внутрішньому ринку, а також відсутність основних суттєвих вимог щодо безпечності косметичної продукції негативно впливають на обсяги виробництва та реалізації української парфумерно-косметичної продукції.

Зважаючи на застарілі технології, вітчизняні виробники не можуть скласти конкуренцію всесвітньо відомим брендам. До того ж, за спостереженнями спеціалізованих магазинів, зростає попит насамперед на дорогу косметику та парфумерію популярних торгових марок. На сьогоднішній день в Україні понад 120 компаній є виробниками парфумерно-косметичних засобів, проте більшість з них спеціалізуються на одній групі або одному виді товарів.

Потужності українських косметичних підприємств на 70% завантажені замовленнями

контрактного виробництва від великих роздрібних мереж, таких як Eva, Watsons, Космо.

Споживання

Протягом останніх років продукція українських виробників замінювалася імпоротною косметикою. Частка української косметичної продукції в роздрібній мережі поступово знижується. Так, крем для обличчя на українському ринку представлений переважно іноземною продукцією, що спричинено недостатнім ступенем розвитку даного сегмента ринку серед місцевих виробників та більшою довірою споживачів до закордонних торгових марок. Також, у зв'язку із незначним об'ємом щоденної норми використання крему, продукція із високими цінами користується значним попитом. Щодо ринку засобів догляду за волоссям, то сукупна частка ринку українських виробників є значною.

Пандемія погіршила стан багатьох сфер, продукція яких завжди мала підвищений попит. Косметичний напрямок також зазнав певних змін, хоча деякі тенденції були цілком передбачувані. У цю групу товарів входять засоби для гігієни та догляду за волоссям, шкірою обличчя і тіла, для порожнини рота, парфумерія, декоративна косметика, продукція для дітей. У період жорсткого карантину продажі перемістилися в Інтернет. Сума середнього чека на покупку косметики зросла незначно, але збільшилася кількість замовлень. Не дивлячись на епідемію коронавірусу та економічних наслідків спричинених цим, ринок косметичних засобів стабільно зростає з року в рік, в тому числі і в Україні.

Згідно даних Державного комітету статистики України, реалізація мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування, парфумних і косметичних засобів в 2021 році становило 10 435,4 млн. грн, без ПДВ та акцизу, що на 14% більше ніж в 2020 році.

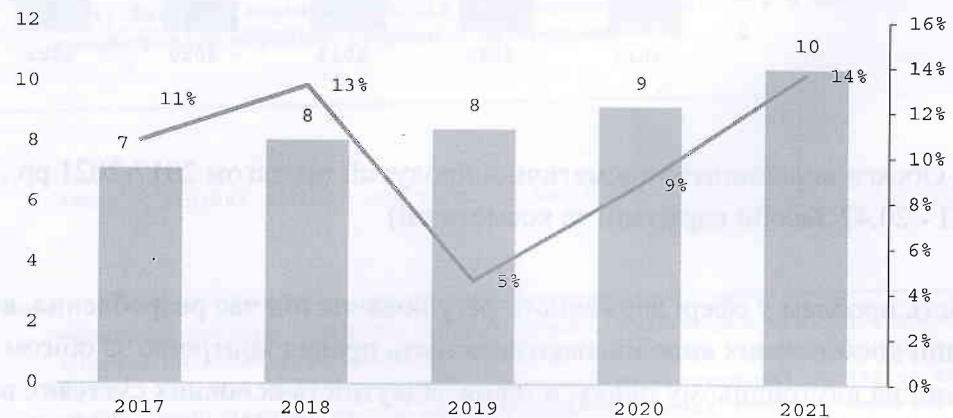


Рис. 2. Обсяг реалізації мила та мийних засобів, засобів для чищення та полірування, парфумних і косметичних засобів в 2017-2021 рр., млрд грн

Основним попитом користуються косметичні засоби гігієни – 37% ринку. Чималу частку ринку займають засоби для догляду за волоссям – 19,6%, товари для догляду за шкірою – 18,4%, декоративна косметика – 13,6%, парфумерія – 11,6%. У сегменті декоративної косметики найбільшим попитом користується косметика для обличчя і губ.

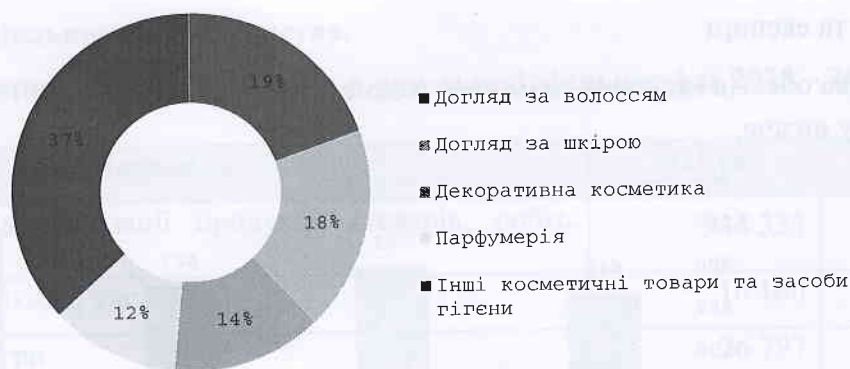


Рис. 3. Структура попиту на парфумерно-косметичну продукцію в Україні

Вибирати косметику українці вважають за краще в магазині протестувати новий засіб. При цьому, головними мотивами покупки є показники ефективності, якості і безпеки. Важливими для покупців є натуральність складу, ціна і репутація торгової марки. Зручність використання, зовнішній вигляд упаковки, новизна і реклама на вибір впливають менше.

Все більшу роль на ринку косметики грають можливості мережі інтернет. Покупці часто шукають інформацію про властивості товару на сайтах виробника, а реклама в соціальних мережах стала більш ефективним інструментом просування косметичних засобів, ніж в офлайнових засобах масової інформації. Для придбання вже знайомої косметики все більше людей звертаються до послуг онлайн-магазинів. За даними експертів, в Україні 42% покупок косметики проходить через інтернет.

Основна частина покупок косметичної продукції припадає на роздрібні мережі мас-маркет, а саме середній і дешевий ціновий сегмент. Лідери продажів – магазини Eva, Cosmo, Watsons. Тут представлений найпопулярніший асортимент доглядової та декоративної косметики.

Невеликий відсоток ніші все ще займають Avon, Oriflame, Mary Kay, Faberlic. Замовлення за каталогами, дистриб'юторські знижки досі привертають увагу українських жінок. Якість такої косметики наближена до мас-маркету, при цьому виробники намагаються впроваджувати всі новинки косметології.

Основними споживачами косметичної продукції є молоді жінки віком від 18 до 25 років, нижче представлено обсяг споживання косметичної продукції залежно від віку:

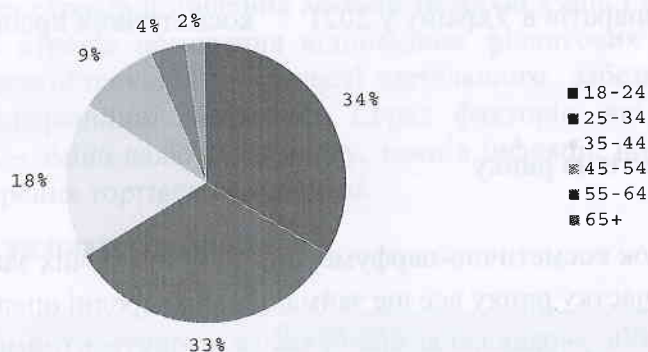


Рис. 4. Споживання косметичної продукції, %

Таким чином, зі збільшенням віку споживачі купують менше косметичної продукції.

Імпорт та експорт

Динаміка обсягів експорту та імпорту косметичних препаратів у 2018-2021 рр. наведена на рисунку нижче.

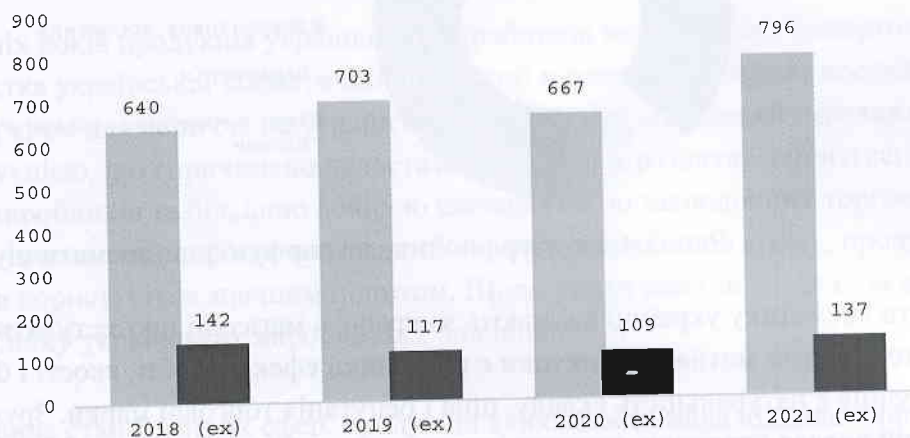


Рис. 5. Експорт та імпорт косметичних препаратів у 2018-2021 рр., млн. дол. США

Україна імпортувала косметичні препарати в 2021 р. переважно з Франції, Польщі та Китаю. Україна протягом 2021 р. здебільшого експортувала косметичні препарати до Польщі, Російської Федерації та інших країн.

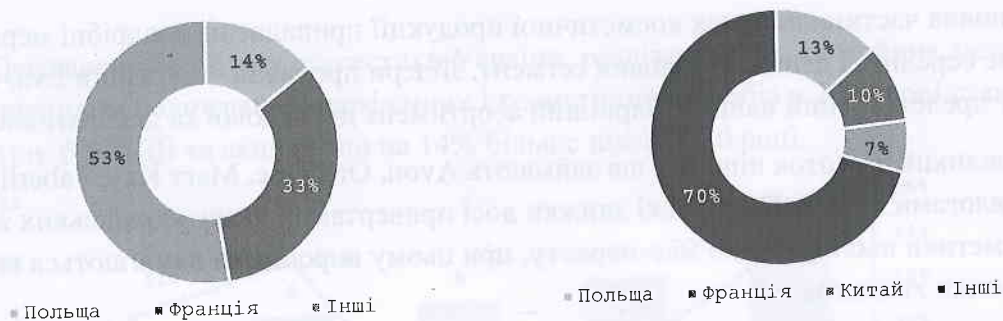


Рис. 6. Найбільші країни-експортери косметичних препаратів в Україну у 2021 р.

Рис. 7. Найбільші країни-імпортери косметичних препаратів з України у 2020 р.

Основні конкуренти на ринку

Український ринок косметично-парфумерних та піномиючих засобів активно розвивається. Хоча найбільшу частку ринку все ще займають міжнародні оператори косметичних та піномиючих засобів, українські компанії також є конкурентними на ринку.

Через складну макроекономічну ситуацію протягом останніх років (здебільшого, девальвацію гривні) попит на вироби українського виробництва постійно збільшується. Це сприяло появі на ринку нових гравців та високому рівню конкуренції на даному ринку.

2. Результати діяльності підприємства.

Порівняльна таблиця отриманих доходів в результаті діяльності за 2020 – 2021 роки

Таблиця 1

Показник	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, тис. грн)	944 333	914 169
Інші операційні доходи, тис. грн	10 160	19 250
Інші доходи, тис. грн	26 797	62 055

Результати діяльності Компанії за 2020 – 2021 роки

Таблиця 2

Показник	2020 рік, тис. грн	2021 рік, тис. грн	Коливання, тис. грн
Дохід від реалізації продукції та інші операційні доходи	933419	954493	21074
Собівартість реалізованої продукції та інші операційні витрати	-633545	-685048	-51503
Інші доходи	62055	26797	-35258
Адміністративні витрати	-72567	-71935	632
Витрати на збут	-211968	-214280	-2312
Інші витрати та фінансові витрати	-65452	-9482	55970
Фінансовий результат до оподаткування	11942	545	-11397
Податок на прибуток	-2171	-183	1988
Чистий прибуток	9771	362	-9409

3. Ліквідність та зобов'язання

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко-та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Серед факторів, які в подальшому можуть вплинути на ліквідність – зміна валютного курсу, темпів інфляції, подальші інвестиції задля вдосконалення та розширення торгівельної мережі.

Показники ліквідності та платоспроможності

Таблиця 3

№ п/п	Основні показники	Фактичне значення		Нормативне значення	Аналіз відповідності нормативу
		2020	2021		
1	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,054	0,023	>0	Так
2	Коефіцієнт загальної	2,399	1,601	>1,0	Так

	ліквідності (покриття)				
3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,332	0,327	>0,1	Так
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	1,567	1,072	>0	Так
5	Коефіцієнт оборотності активів	2,812	2,911	Збільшення	Так

4. Екологічні аспекти

Діяльність Компанії спрямована на скорочення обсягів утворення відходів, впровадження безвідходних технологій, зведення до мінімуму утворення відходів, що не підлягають переробці.

Так, в офісах Компанії активно впроваджується політика, яка передбачає використання документообігу на паперових носіях тільки там, де це передбачено вимогами чинного законодавства. Решта документообігу ведеться в електронній формі. В офісах запроваджено окремий збір та подальшу передачу на вторинну переробку використаного паперу та картонної упаковки.

Компанія проводить цілеспрямовану поетапну заміну люмінесцентних ламп в офісах на сучасні світлодіодні, скорочуючи таким чином споживання електроенергії та обсяги утворення відпрацьованих ламп. Котельні, які використовуються в на складах та в офісах для опалення та гарячого водопостачання, побудовані з використанням сучасного та енергоефективного обладнання для максимальної економії природних ресурсів.

Ресурсоцінні відходи, такі як оргтехніка, яка вичерпала свій ресурс, відходи, що містять кольорові та чорні метали, картонно-паперові відходи, тощо передаються спеціалізованим організаціям для вторинної переробки. В офісі також організовані збір та подальша передача спеціалізованим організаціям небезпечних та ресурсоцінних відходів від співробітників, таких як відпрацьовані батарейки та кришечки від пластикових пляшок. Небезпечні відходи, зокрема акумуляторні батареї, відпрацьовані люмінесцентні лампи, відпрацьоване мастило, які в невеликих кількостях утворюються на об'єктах Компанії в процесі роботи, також передаються на вторинну переробку та утилізацію спеціалізованим організаціям, які мають відповідну матеріально-технічну базу та ліцензії.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Загальна середня облікова чисельність працюючих Компанії за 2021 рік становила 346 працівників.

Компанія постійно проводить навчальні заходи, тренінги, співробітники компанії відвідують різноманітні професійні семінари та конференції. Крім цього Компанія надає доступ до сучасних онлайн навчальних платформ. За 2021 рік в Компанії значна частина співробітників пройшли навчання та підвищили свою кваліфікацію.

Компанія дотримується всіх положень чинного законодавства про працю і робить все належне для того, щоб будь-які рішення стосовно підбору, розвитку та просування по службі співробітників ґрунтувались та залежали виключно від їх особистих професійних якостей, кваліфікації, вмінь, досягнень і потенціалу. Компанія поважає основоположні права людини й не дозволяє, щоб будь які рішення приймалися в залежності від расової приналежності, віросповідання, статі, віку, національного походження, сексуальної орієнтації, сімейного стану або обмежених фізичних можливостей особи.

В оплаті праці Компанія дотримується принципів внутрішньої та зовнішньої справедливості: в рамках Компанії та у порівнянні з ринком праці Україні. Окрім всіх обов'язкових соціальних

виплат, передбачених чинним законодавством України, Компанія додатково надає пакет соціальних виплат, а саме допомогу: на оздоровлення, при народженні дитини, у зв'язку з виходом на пенсію, у зв'язку зі смертю працівника або його близьких, у скрутних становищах працівника. Працівники Компанії забезпечуються комплексною програмою медичного страхування, страхуванням життя та від нещасного випадку.

Компанія забезпечує безпечне середовище та захищене робоче місце, а також інформує щодо потенційних ризиків для безпеки праці та управління такими ризиками. Компанія допускає небезпечних дій та забезпечує власну безпеку та безпеку інших. У Компанії категорично забороняється перебувати на робочому місці й виконувати трудові обов'язки в стані алкогольного або наркотичного сп'яніння та під впливом інших заборонених законодавством речовин, що погіршує здатність виконувати роботу безпечно та ефективно, а також може завдати шкоди репутації або активам Компанії.

6. Ризики

Компанії властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик.

Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансові результати Компанії. Вище керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Компанії, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються відповідно до політики Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Компанії непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки вона зазвичай залучає позики за фіксованими ставками. Так само Компанії не притаманні інші цінові ризики.

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Компанії, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Компанії (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість Компанії деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли процентні позики Компанії деноміновані в іноземних валютах).

Ризик ліквідності

Компанія здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Компанії властивий кредитний ризик від операційної діяльності (насамперед, за торговельною дебіторською заборгованістю) і від фінансової діяльності, включаючи депозити в банках і фінансових установах, операції з іноземною валютою та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Компанії, складаються в основному із коштів у банку, короткострокових депозитів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість представлена за вирахуванням резервів. Компанія не вимагає застави для торгової дебіторської заборгованості.

Керівництво має розроблену кредитну політику, і потенційні кредитні ризики постійно відслідковують. Оцінку ризику здійснюють за всіма замовниками, які кредитуються на суму, що перевищує певний ліміт. Кредитний ризик, що виникає за фінансовими операціями, знижується шляхом диверсифікації, вибору контрагентів виключно з високим кредитним рейтингом та шляхом встановлення лімітів сукупного кредитного ризику за кожним контрагентом. Кредитний ризик Компанії відслідковують та аналізують у кожному конкретному випадку, і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Для оцінки очікуваного кредитного збитку торгова та інша дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

7. Фінансові інвестиції

В 2021 році підприємством не здійснювалося придбання корпоративних прав, цінних паперів, деривативів та інших фінансових інструментів.

8. Перспективи розвитку

Компанія активно розвиває декілька напрямків своєї діяльності, а саме:

- Вдосконалення асортименту продукції відповідно до викликів ринку
- Вихід на нові іноземні ринки
- Збільшення нумеричної дистрибуції в Україні
- Розширення власної мережі фірмових магазинів
- Вдосконалення комунікаційних технологій.

Директор
ТОВ "Ельфа Лабораторія"



Романченко В.О.

Рішення АПУ
від 31.05.2018 № 360/4.



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 1943

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»

код ЄДРПОУ 21357002

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 0782

чинне до 31.12.2023

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601

Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053

Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80

E-mail: info@apu.com.ua[http:// www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua)

Код ЄДРПОУ 00049972

21.10.2021 № 01-03-4/94

№ 173 від 20.10.2021

ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»

вул. Європейська, буд. 50, кв. 51, м. Умань, 20300

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на Ваш запит повідомляє наступне.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» (код ЄДРПОУ 21357002) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (номер реєстрації 1943), який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (зі змінами).

Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«Суб'єкти аудиторської діяльності»;

«Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на вебсторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-субектів-аудитор/>.

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –

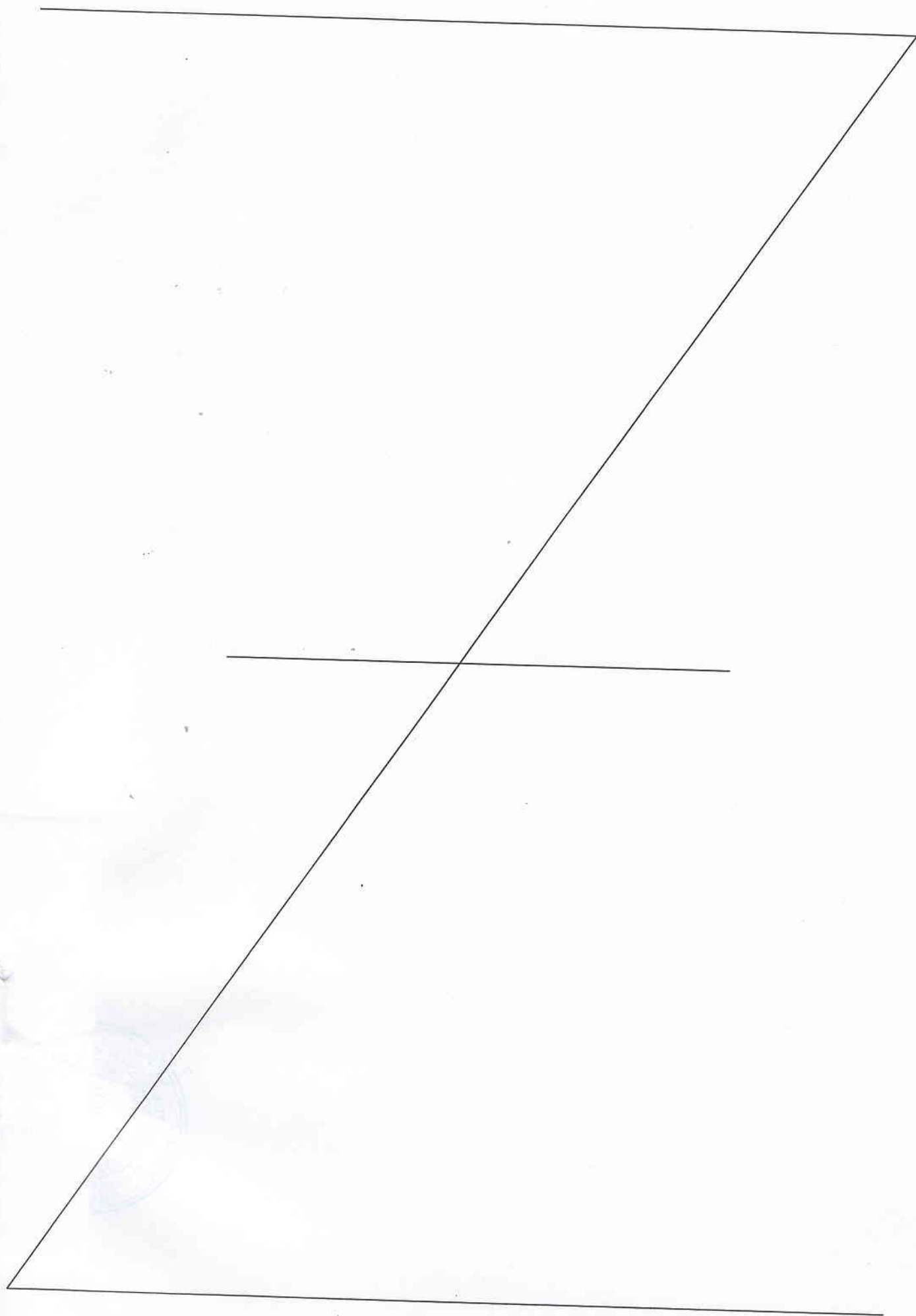
начальник відділу реєстрації та звітності



Терещенко С. М.

Згідно з оригіналом
директор ТОВ "АФ"Моноліт"
Наталія БЕЗУГЛОВА





Пронумеровано та прошнуровано (48)
_____ сирок Тарас _____ аркушів
Дир. ТОВ «АФ «Моноліт» _____ Безуглова Н.І.
«19» _____ 2022р.

