



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**

щодо річної фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА
ЛАБОРАТОРІЯ"**

за 2022 рік, станом на 31 грудня 2022 року

Адресат:

Власникам та керівництву ТОВАРИСТВА З
ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА
ЛАБОРАТОРІЯ"

1. Звіт щодо фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності, підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ", (ТОВ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ"), Код 24591419, за 2022 рік, станом на 31.12.2022р., 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 2022 року, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(с)БО), 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

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту – сукупності професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості (управління якістю), які визначені міжнародними стандартами контролю якості (управління якістю), аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятими Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів", (надалі – МСА), оприлюднених державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, який забезпечує їх актуалізацію, (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, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу PMСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на *Примітку 4.* до фінансової звітності, в якій розкривається інформація про економічне середовище, в умовах якого товариство здійснює свою діяльність, та *Примітку 3.14.* щодо безперервності діяльності.

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у

2020-2022 роках економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19 та військовою агресією з боку Російської Федерації проти України.

21 лютого 2022 року президент Російської Федерації оголосив про визнання незалежності двох регіонів України – самопроголошених Донецької та Луганської народних республік, і наказав ввести війська на територію України. Ряд країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року Російська Федерація оголосила про «спеціальну військову операцію», яка фактично означала масштабний військовий наступ на Україну з ракетними ударами по великим містам. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія чинить гідний опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними державами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб задля зупинення можливості фінансування військової промисловості в Росії та досягнення миру. Крім того велика кількість компаній призупиняє або взагалі згортає свою діяльність на території Росії.

Вагомий вплив мали й заходи Національного банку, зокрема фіксація обмінного курсу гривні та обмеження його коливань на міжбанківському ринку, що насамперед відображалося на цінах товарів і послуг критичного імпорту. Також адміністративне обмеження цін урядом гальмувало інфляційні процеси. Визволення північних регіонів України (Київщини, Чернігівщини, Сумській) та стримування українською армією просування ворога в південних і східних регіонах обмежували погіршення інфляційних очікувань. Перспективи української економіки в 2023 і 2024 роках дуже невизначені і будуть залежати від багатьох факторів, зокрема, від припинення бойових дій і початку відновлювальних робіт. Економіка України скоротилася на більш ніж 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів. Порушені виробничу і торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. на економіку України роблять істотний вплив атаки РФ на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів і пошкодження металургійних заводів.

Також продовжено дію карантинних заходів, що були встановлені Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та іншими нормативними актами, викликаними продовженням боротьби з короновірусною інфекцією COVID-19, запровадження карантину по всій території України та у світі.

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.

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

Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством України та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи Товариства. В той же час, враховуючи зазначені обставини, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

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

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 щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність», що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що немає ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашему звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, проведено нашою компанією, 19 липня 2022 року висловила думку без застереження.

Обов'язок проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємства за 2022 рік виникає, тому що показники річної фінансової звітності товариства протягом двох попередніх років поспіль відповідають критеріям для середніх підприємств.

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, проводиться вперше. Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

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 2022 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 2022 рік, який міститься окремо від фінансових звітів, що пройшли аudit 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, з змінами.

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

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з проведеним 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 2022 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.

Відповіальність керівництва товариства за фінансову звітність

Керівництво товариства несе відповіальність за складання і достовірне подання фінансової звітності за 2022 рік, відповідно до застосованої концептуальної основи загального призначення НП(с)БО, 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 відповіальність 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 несе відповіальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

Відповіальність аудитора за аudit фінансової звітності

Нашиими 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 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 кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності станом на дату нашого аудиту, відповідно до вимог, встановлених законодавством.

ТОВ «АФ «Моноліт» було призначено для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Генеральним директором товариства Романченко Віталієм Олександровичем, який є посадовою особою в товаристві, згідно з повноваженнями, наданими йому Статутом товариства.

- Тривалість часу виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності товариства за звітний рік склала 171 годину.

Загальна тривалість виконання наших завдань з аудиту для ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» становить 4 роки.

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 привести 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 вплинути на фінансову звітність.

Звіт про управління, який складено відповідно до законодавства, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний 2022 рік; відсутні суттєві викривлення у звіті про управління.

Наш звіт узгоджений з Листом-повідомленням Генеральним директором товариства Романченко В. О., якого наділено найвищими повноваженнями.

Ми не надавали товариству послуги, заборонені законодавством.

Наша аудиторська фірма ТОВ «АФ «Моноліт» та партнер з аудиту фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2022 рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 застосованої 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 наявність суттєвої невизначеності, пов'язаної з військовим станом в Україні, 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 ґрунтуються 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 життезадатність 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 № 03/10-22 від 03 жовтня 2022 року.

Договір підписано з метою висловлення аудитором незалежної думки щодо річної фінансової звітності ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2022 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 2022 р. по 31 грудня 2022 року.

Перевірка проводилася в термін з 03 жовтня 2022 року по 26 травня 2023 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	24591419
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 – підприємців	Дата державної реєстрації: 21.01.1997 Дата запису: 17.02.2011, Номер запису: 10721450000026044
5. Остання (нова) редакція Статуту	Зареєстровано 02.02.2021 р. 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	46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами (основний) 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадліжностями в спеціалізованих магазинах 47.78 Роздрібна торгівля іншими невживаними товарами в спеціалізованих магазинах
7. Чисельність працівників на звітну дату, осіб	238
8. Учасники товариства	Фізичні особи: 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
9. Посадові особи, підписанти.	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 Директор: Романченко Віталій Олександрович, Головний бухгалтер: Богданова Валентина Євгенівна, працювали. на протязі року.
10. Наявність відокремлених структурних підрозділів	відсутні

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аudit:

1. Назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МОНОЛІТ»
2. Код ЄДРПОУ	ТОВ «АФ «МОНОЛІТ», https://auditmonolit.com.ua
3. Юр. Адреса, адреса для листування	21357002 20300, м. Умань, вул. Європейська, 50, к. 51
4. Місцезнаходження	04212, м. Київ, просп. Г. Сталінграду, 27, 2 пов. +38 050 312 72 82;
5. Основний вид діяльності	info@monolit-elita.com.ua 69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування
6. Номери реєстрації аудиторів фірми у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	100545, 100546, 100547, 100549
7. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	№ 1943, включено в Розділ 3 Реєстру: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аudit фінансової звітності»
8. Наявність Свідоцтва про	Фірма визнана такою, що пройшла перевірку системи

відповідність системи контролю якості

9. Спеціально визначений суб'єкт первинного фінансового моніторингу

контролю якості аудиторських послуг, свідоцтво № 0782, згідно рішення АПУ від 31 травня 2018 року за № 360/4, дійсне до 31.12.2023 року, продовжено до 31.12.2024 року

Зареєстровано, від 27.10.2016 року, отримано обліковий ідентифікатор.

Додатки:

1. Фінансова звітність ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» за 2022 рік:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Звіт про власний капітал за 2021 та 2022 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік;
- Додаток до Приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2022 рік. (Додаток 1);
- Додаток 2 до Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік.

2. Звіт про управління за 2022 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 31.12.2024 року.

- Інформаційна довідка Аудиторської палати України про те, що ТОВ «АФ «МОНОЛІТ» зареєстровано в Реєстрі 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».

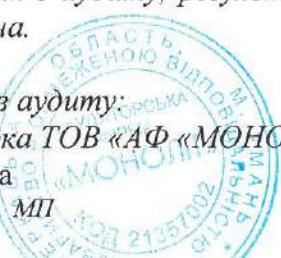
Висновок складено у трьох примірниках, один з яких лишається у Виконавця, два передаються Замовнику.

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

Партнер з аудиту:

Директорка ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:

Аудиторка



Адреса ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»:

(Номер реєстрації у Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності - 1943)

Безуглова Н.І.

(Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів - 100545)

Україна, 20300,

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

Дата звіту аудитора:

26 травня 2023 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

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптива торгівлі парфумними та косметичними товарами

Середня кількість працівників 2 238

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

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

Складено (зроблено позначку "V" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)
за СДРПОУ	2023 01 01
за НАПД	24591419
за КОАФЕ	240
за КВЕД	46 45

4514740

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 526	16 380
первинна вартість	1001	10 685	26 854
накопичена амортизація	1002	9 159	10 474
Незавершенні капітальні інвестиції	1005	229	135
Основні засоби	1010	5 884	4 291
первинна вартість	1011	39 094	40 623
знос	1012	33 210	36 332
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первинна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первинна 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	7 639	20 806
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	125 118	86 296
виробничі запаси	1101	3 973	3 387
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	121 145	82 909
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги	1125	137 927	138 337
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 210	34 867
з бюджетом	1135	2 931	3 479
у тому числі з податку на прибуток	1136	205	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7 107	16 758
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	4 712	4 918
готівка	1166	108	129
рахунки в банках	1167	4 604	4 789
Витрати майбутніх періодів	1170	1 344	209
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
У тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незадоблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	324 349	284 864
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	331 988	305 670
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	38	38
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцниках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	113 373	124 585
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	113 411	124 623
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	15 833	15 000
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	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	15 833	15 000
Усього за розділом II			
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	70 718	90 597
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	16 505	-
товари, роботи, послуги	1615	90 017	39 634
розрахунками з бюджетом	1620	1 471	3 996
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 720	672
розрахунками з оплати праці	1630	9 112	4 591
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 878	14 310
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страхове діяльство	1650	1	-
Поточні забезпечення	1660	10 210	11 969
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	112 784	278
Усього за розділом III	1695	112 784	166 047
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	305 670	305 670

ЕП Романченко
Віталій
Олександрович
ЕП Богданова
Валентина
Святослава

Романченко Віталій Олександрович
код 24591419

Богданова Валентина Святослава

Кервник

Головний бухгалтер

1. Кодифіковані відмінно територіальні одиниці та територій територіальних громад.

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

КОПІЯ
ВІДПОВІДНО ДО
СТАТУСІВ



• Отримано: 22.02.2023 09:33
 • Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
 Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю
 "Ельфа Лабораторія"
 Звіт: Ф1. Баланс
 За період: Рік,2022 р.
 Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
 України 22.02.2023 у 09:17:05
 Реєстраційний номер звіту: 9003451663
 (800080024591419S010011410001782122022.XML)
 Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
 Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
 Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
 помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
 державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
 Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

\Показати_документ

• Підписи:
 Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
 • Ім'я файла:
 Печатка 37507880 Державна служба статистики України
 • Спосіб прийому:
 800080024591419S010011410001782122022.XML
 З використанням прямого з'єднання



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 01

за ЄДРПОУ

24591419

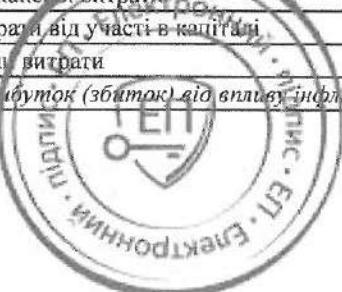
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2022** р.

Форма № 2 Код 34 НСУД 1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	688 626	944 333
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	(456 466)	(660 438)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	232 160	283 895
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	21 938	10 160
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	(54 436)	(71 935)
Витрати на збут	2150	(148 154)	(214 280)
Інші операційні витрати	2180	(26 510)	(24 610)
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	24 998	-
збиток	2195	(-)	(16 770)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	40	26 797
у тому числі:	2241	-	-
дохід від балансової допомоги			
Фінансові витрати	2250	(11 185)	(9 295)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(187)
Прібуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:	2290	13 851	545
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	(2 639)	(183)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	11 212	362
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

ІІ. 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 доход	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	11 212	362

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	36 346	53 418
Витрати на оплату праці	2505	87 587	132 958
Відрахування на соціальні заходи	2510	15 573	23 200
Амортизація	2515	4 609	7 864
Інші операційні витрати	2520	114 488	141 143
Разом	2550	258 603	358 583

ІV. 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			
Дивіденди на одну просту акцію			



ЕР Романченко
Віталій
Олександрович
ЕП Богданова
Валентина
Свєнівна



КОПІЯ
ВІДПОВІДНО ДО
СЕГДІН

- Отримано: 22.02.2023 09:33
- Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю
"Ельфа Лабораторія"
Звіт: Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 09:16:59
Реєстраційний номер звіту: 9003451575
(800080024591419S010021410001783122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірені.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

\Показати_документ

- Підписи:
- Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Ім'я файла:
- Печатка 37507880 Державна служба статистики України
- Спосіб прийому:
- 800080024591419S010021410001783122022.XML
- З використанням прямого з'єднання



K

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

КОДИ	2023	01	01
Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	24591419		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	754 685	999 625
Повернення податків і зборів	3005	1 035	31 930
у тому числі податку на додану вартість	3006	1 035	31 960
Цільового фінансування	3010	142	167
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14 140	347
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	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	40 150	57 444
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(623 969)	(919 849)
Праці	3105	(75 031)	(107 687)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 495)	(26 993)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 836)	(24 511)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(952)	(350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 948)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(15)	(131)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2 012)	(9 565)
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	(31 760)	(33 136)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	33 049	-32 228
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	43	15 638
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(20 832)	(3 630)
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	-20 789	12 008
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	78 383	31 108
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	81 220	3 262
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11 011)	(9 275)
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	-13 848	18 571
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 588	-1 649
Залишок коштів на початок року	3405	4 712	6 900
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 794	(539)
Залишок коштів на кінець року	3415	4 918	4 712

Керівник

ЕП Романченко
Віталій
Олександрович

Романченко Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

ЕП Богданова
Валентина
Севастіона

Богданова Валентина Євгенівна



КОПІЯ
ВЛАДОВІДНОГО
СТАМІНАЛУ

- Отримано: 22.02.2023 09:33
- Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю
"Ельфа Лабораторія"
Звіт: ФЗ. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 09:17:08
Реєстраційний номер звіту: 9003451688
(800080024591419S010031010001784122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

[\Показати_документ](#)

- Підписи:
- Ім'я файла: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Спосіб прийому: Печатка 37507880 Державна служба статистики України
800080024591419S010031010001784122022.XML
З використанням прямого з'єднання



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01 01

24591419

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2021

р.

Форма №4

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	-	-	-	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 (різьових) 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 викупленних 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	38	-	-	-	-	-	-	113 630

Керівник



Головний бухгалтер

ЕП Романченко
Віталій
Олександрович
ЕП Богданова
Валентина
Євгенівна



КОПІЯ
ВІДОВЛЕННО ДО
СРІБЛЯНУ

Квитанція

Користувач: Богданова Валентинов
 Ім'я файлу: 800080024591419S010400910001321122021.XML
 Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
 Печатка Державна служба статистики України 37507880

Текст: Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа
 лабораторія"
 Звіт: ф4. Звіт про власний капітал
 За період: Рік, 2021 р.
 Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату України
 18.02.2022 у 12:15:11
 Реєстраційний номер звіту: 9004514541
 (800080024591419S010400910001321122021.XML)
 Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
 Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
 Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
 помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
 державної статистики та (або) необхідності налагання уточнень
 Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

**КОПІЯ
 ВІДПОВІДНО ДО
 ОРИГІНАЛУ**



ДІРЕКТОР
 РОМАНЧЕНКО В.Ю.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

2023	01	01
24591419		

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	-	-	-	113 592	-	-	113 630
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(219)	-	-	(219)
Скоригований залишок на початок року	4095	38	-	-	-	113 373	-	-	113 411
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	11 212	-	-	11 212
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 спільніх 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 (мільйових) 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 викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних 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	-	-	-	-	11 212	-	-	11 212
Залишок на кінець року	4300	38	-	-	124 585	-	-	-	124 623

Керівник

Головний бухгалтер



Романченко Віталій Олександрович

Богданова Валентина Євгенівна

- Отримано: 22.02.2023 09:33
- Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю
"Ельфа Лабораторія"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 09:17:08
Реєстраційний номер звіту: 9003451689
(800080024591419S010400910001785122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

- Підписи:
 - Ім'я файла: Показати_документ
 - Спосіб прийому: Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
- Печатка 37507880 Державна служба статистики України
800080024591419S010400910001785122022.XML
З використанням прямого з'єднання



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

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа Лабораторія"	
Територія	Святошинський район	Товариство з обмеженою відповідальністю
Органи державного управління	Організаційно-правова форма господарювання	Оптива тортів'я парфумініт та косметичними товарами
Вид економічної діяльності	Однинний вимірювальний; тис. грн.	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Форма №5										Код за ДКУД	1801008	
за 2022 рік										за 2022 рік		
І. Нематеріальні активи												
Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року	Надійшло за рік	Передплінка (доопинка +, ущінка -)	Вибуло за рік	Накоховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	Накопичена (переоцінена) вартість	Накопиченої (переоціненої) вартості	
		надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	надійшло за рік	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1007	997	15844	-	-	-	-	267	-	-	16851
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	8418	6908	91	-	-	-	-	897	-	-	8509
Інші нематеріальні активи	070	1260	1254	234	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	10685	9159	16169	-	-	-	-	1315	-	-	1494
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26854
3 рядка 080 та 14										(081)	-	-
										(082)	-	-
										(083)	-	-
										(084)	-	-
										(085)	-	-

III. Основні загорбн

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Переоцінка (доцінка +, ущінка -)		Витрачено за рік		Нараховано-амортизації за рік		Інші змінні за рік		Залишок на кінець року	
		Первинна (переоцінена) вартість	Знос	Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісної (переоціненої) вартості	Зносу	Первинна (переоцінена) вартість	Знос	Первинна (переоцінена) вартість	Знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість.	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поглиблення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та переділовальні пристрой	120	122	65	-	-	-	-	-	-	-	-	122	69
Машини та обладнання	130	11674	9900	1339	-	18	671	-	-	-	-	12995	10553
Транспортні засоби	140	13675	10734	-	-	-	1521	-	-	-	-	13675	12255
Інструменти, прилади, інвентар (мобілі)	150	8135	7061	149	-	115	879	-	-	-	-	8169	7825
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	60	22	-	-	-	6	-	-	-	-	60	28
Бібліотечні фонди	190	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5426	5426	213	-	39	213	-	-	-	-	5600	5600
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	39094	33210	1701	-	172	172	3294	-	40623	36332	-	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
	1	2	3	4
Капітальне будівництво		280	-	-
Придбання (витримлення) основних засобів		290	1488	-
Придбання (витримлення) інших необоротних матеріальних активів		300	120	-
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	16169	135
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	-	-
Інші		330	-	-
Разом		340	17777	135

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

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	-
за справедливовою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-
за собівартістю	(424)	-
за справедливовою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Дохоли	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	19396	10214
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	13	1642
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати у тому числі: видржавлення до резерву сумнівних боргів	490	2529	14654
непродуктивні витрати і втрати	491	X	675
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	11185
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від обслуговчання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	40	2

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

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

З рядків 540-560 трафа 4 фінансові витрати, уточнені по собівартості активів

(631)

(632)

(633)

VI. Грошові кошти

	Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	1	2	3
Готівка		640	129
Поточний рахунок у банку	650		4608
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	
Грошові кошти в дорозі	670	181	
Еквівалент грошових коштів	680	-	
Разом	690	4918	

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

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному ролі	Стороновано невикорис- тану суму у звітному ролі	Сума очікува- ного виділку- вання витрат іншою стороною, що врахована при одній за- безпечення	Залишок на кінець року
		Залишок на початок року	нараховано (створено)				
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10210	4507	-	2748	-	8
Задезпечення наступних витрат на долаткове	720	-	-	-	-	-	9
пенсійне забезпечення							11969
Задезпечення наступних витрат на виконання	730	-	-	-	-	-	-
гарантійних зобов'язань							-
Задезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-
Задезпечення наступних витрат на виконання	750	-	-	-	-	-	-
зобов'язань щодо обсяжливих контрактів							-
760	-	-	-	-	-	-	-
770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумінніх боргів	775	703	675	-	-	-	1378
Разом	780	1,0913	5182	-	2748	-	13347

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року			Переоцінка за рік	
		1	2	3	4	5
Сировина і матеріали		800	493	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби		810	-	-	-	-
Паливо		820	409	-	-	-
Тара і тарні матеріали		830	-	-	-	-
Будівельні матеріали		840	1976	-	-	-
Запасні частини		850	395	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення		860	-	-	-	-
Поточні біологічні активи		870	-	-	-	-
Малоцінні та підвищеноцінні предмети		880	72	-	-	-
Незавершене виробництво		890	42	-	-	-
Готова продукція		900	-	-	-	-
Товари		910	82909	-	-	-
Разом		920	86296	-	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображенних за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку

оформлених в заставу
переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
з рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

* визначається за п. 28 Нaцiонального положення (стандарту) бухгалтерського облiку 9 "Запаси"

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всого на кінець року	У т.ч. за строками испогашення		
			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	138337	138337	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
13 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	395
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:	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих копіїв на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядчиками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток		
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1210	2639
на кінець звітного року	1220	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1225	-
на кінець звітного року	1230	-
Виключено до Звитку про фінансові результати - усього	1235	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1240	2639
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1241	2639
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1242	-
Відображене у складі власного капіталу - усього	1243	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1250	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1251	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1252	-
	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	4609
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
приобретення (викуплення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
приобретення (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за першістю						Обліковуються за справедливою вартістю			
		залишок на початок року		надано за рік		вирублено за рік		залишок на кінець року		залишок на кінець року	
		першісна вартість	накопичена амортизація	першісна вартість	накопичена амортизація	втрати від зменшення корисності	затрати на відновлення корисності	надано за рік	зміни вартості за рік	вирублено за рік	залишок на початок року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Довгострокові біологічні активи – усього											
в тому числі:											
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:											
тварин на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	x	-
біологічні активи в стадії біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	x	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	x	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14
З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість
погочних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок наявністі погоді
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені
законодавством обмеження права власності

(1431) _____
(1432) _____

(1433) _____

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первинного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первинного визнання		Ущінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	(прибуток +, збиток -) вид первинного визнання та реалізації	
				Доход	Витрати					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього										
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соєвий	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картофеля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плюни (зерняткові, кистотикові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи ростинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього										
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молока	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
протукти рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

ЕП Романченко
Віталій
Олександрович

Керівник
Електронний підпис ЕП.
Головний бухгалтер
ЕП
Борисова Оксана Євгенівна



КОДІАК
БАЛАБІДІНО
СРН, ІМДУ

- Отримано: 22.02.2023 09:33
- Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповіальністю
"Ельфа Лабораторія"
Звіт: Ф5. Примітки до річної звітності
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 09:17:08
Реєстраційний номер звіту: 9003451690
(800080024591419S010500810001786122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

\Показати_документ

Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України
800080024591419S010500810001786122022.XML
З використанням прямого з'єднання

КОПІЯ
ВІДПОВІДНО ДО
СРІБЛЯНУ

ДИРЕКТОР
РОДАЧЕНКО О.І.



Коди	2022	12	24
ДОКУМЕНТ 233341415983			

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ельфа - Лабораторія"
Територія Святошинський район
Орган державного управління Товариство з обмеженою відповідальністю
Організаційно-правова форма господарювання Оптива та косметичними товарами
Вид економічної діяльності Одниння виміру: тис.грн.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2022 рік

Код за ДКУД

Форма № 6

180109

Найменування звітних сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

I. Показники пріоритетних звітних сегментів

Найменування показника	Найменування звітних сегментів						Нерозподілені статті			Усього	
	Код рядка	Звітний рік	Минулій рік	Звітний рік	Минулій рік	Звітний рік	Минулій рік	Звітний рік	Минулій рік	Звітний рік	Минулій рік
1. Доходи звітних сегментів:	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
з них: доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	011	-	-	-	-	-	-	-	-	13	14
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21938
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10160
інші доходи	030	-	-	-	-	-	-	-	-	40	40
										26797	26797

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	710604	581290	710604	581290
Нерозподільні доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	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	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншими звітними сегментами	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	710604	581290	710604	581290
2. Витрати звітних сегментів:																		
Витрати операційної діяльності	080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456456	660438	456456	660438
3. НІХ: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	081	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456456	660438	456456	660438
зовнішнім постачальникам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54436	71935	54436	71935
адміністративні витрати	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	148154	214280	148154	214280
Витрати на збут	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24610	24610	24610	24610
Інші операційні витрати	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11185	9295	11185	9295
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. НІХ: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна виділити до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11185	9295	11185	9295
Усього витрат звітних сегментів	140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	187	2	187
Нерозподільні витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	696753	980745	696753	980745
3. НІХ: 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	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2639	183	2639	183
підзаток на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	183	2639	183	2639

27

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншими звітними сегментами	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	699592	580528	-	-
3. Фінансовий результат діяльності сегменту (р. 040 - р. 140)	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13851	545	-	-
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11212	362	11212	362
5. Активи звітних сегментів 3 НЖК:	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305670	332207	305670	332207
201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи 3 НЖК:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305670	332207	305670	332207
6. Зобов'язання звітних сегментів 3 НЖК:	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166047	202744	166047	202744
241	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166047	202744	166047	202744
242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання 3 НЖК:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166047	202744	166047	202744
7. Капітальні investиції	280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17777	3662	17777	3662
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4609	7864	4609	7864

II. Показники за допоміжними звітними

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)
сегментами

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						
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	688626	944333	688626	944333
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305670	332207	305670	332207
Капітальні investicii	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17777	3662	17777	3662
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів										Нерозподілені статті	Усього				
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	688626	944333	688626	944333
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	305670	332207	305670	332207
Капітальні investicii	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17777	3662	17777	3662
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Відповідно
Справжні

Копія

Справжні

Відповідно
Справжні

Копія

Справжні

- Отримано: 22.02.2023 09:33
- Одержанувач: 24591419

Квитанція №2
Підприємство: 24591419 Товариство з обмеженою відповідальністю
"Ельфа Лабораторія"
Звіт: Ф6. Додаток до приміток до річної фінансової звітності
"Інформація за сегментами"
За період: Рік,2022 р.
Звіт доставлено до Центру обробки електронних звітів Держстату
України 22.02.2023 у 09:17:03
Реєстраційний номер звіту: 9003451635
(800080024591419S010600610001787122022.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірені.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення
помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах
державної статистики та(або) необхідності надання уточнень
Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Центр обробки електронних звітів Держстату України

Щоб показати_документ

- Підписи:
 - Ім'я файла:
 - Спосіб прийому:
- Печатка 43005393 Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО"
Печатка 37507880 Державна служба статистики України
800080024591419S010600610001787122022.XML
З використанням прямого з'єднання



Додаток 2

**до Приміток до річної фінансової звітності
ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»
Код 24591419**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

м. Київ, 2023

ЗАЯВА
ПРО ВІДПОВІДЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»
станом на 31 грудня 2022 року

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, які містяться в представленому висновку незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаних незалежних аудиторів, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДЛЬНІСТЮ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» (далі - Компанія).

Керівництво Товариства відповідає за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, фінансові результати за 12 місяців 2022 року, а також рух грошових коштів та зміну в чистих активах, що належать учасникам, за період, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Національних положень стандартів бухгалтерського обліку (НПсБО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НПсБО і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;

• Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

• Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;

• Підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НПсБО;

• Вживання заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення зберігання активів Компанії;

• Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

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

Фінансова звітність за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, в форматі подання до контролюючих та статистичних органів була затверджена до випуску Наказом № 2102-08/1-1 від 21 лютого 2023 року. Повний пакет окремої фінансової звітності Товариства за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2022 року затверджено до випуску 15 травня 2023 року Наказом директора, згідно його повноважень № 1705-08/1-1 від 17.05.2023р.

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

Від імені керівництва Компанії:

Директор
МП

Головний бухгалтер



Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА.

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 238 осіб (2021 рік: 346 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%

Кінцевим бенефіціарним власником юридичної особи є :

Попов Дмитро Леонідович, громадянство Україна., місцезнаходження Україна. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 96,000

Дочірніх підприємств, філій, відокремлених підрозділів Товариство не має.

Товариство не складає консолідовану звітність.

Товариство не входить в небанківські фінансові групи.

Основна інформація розміщена на веб сайті: <http://www.elfashop.ua>

Вищим органом управління є Загальні збори учасників. Загальне керівництво Товариством здійснює Директор, який призначається Загальними зборами учасників.

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 2022 рік, відображає його фінансовий стан на 31 грудня 2022 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 застосованої 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 2022 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 2022 р. складається з :

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік,
- Звіт про власний капітал за 2021 та 2022 роки,
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік,

- Додаток до приміток до річної фінансової звітності "Інформація за сегментами" за 2022 рік,
- Додаток 2 до приміток до річної фінансової звітності, (даний документ).

До звітності Підприємства також відноситься Звіт про управління за 2022 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 відображені 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 задовільняє 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 пристрой	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 визначенням 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 невизначенім строком корисного використання амортизації не підлягають. До нематеріальних активів з невизначенім 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, включаються 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, визаної 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-заготовельних 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 привести 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 приведе 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 суму на оплату відпусток визначається на підставі планового фонду оплати праці діленого на річну кількість календарних днів (без урахування свяtkovих) 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 малоймовірною.

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 періоду, 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 (роздирання, 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, який 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, уключаючи технічні та адміністративні заходи, що виконуються до початку створення такого активу.

Капіталізація фінансових витрат призупиняється на період, якщо виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу зупинилося 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 завершенні.

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, відображені у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок може привести 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 привести до коригування майбутніх норм амортизації.

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти первісно відображаються за курсами обміну валют, які діяли на дату провадження операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на відповідну звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають у результаті курсових різниць, включаються до складу звіту про сукупні доходи за період.

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

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.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визнанню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невирішеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж .

Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного Інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення.

Судження щодо необхідності перерахування фінансової звітності складеної на 31.12.2022 року в умовах гіперінфляції

НПсБО 22 «Вплив інфляції» не встановлює абсолютноного рівня, на якому вважається, що виникає гіперінфляція, в ньому визначено, що показники річної фінансової звітності підприємства підлягають коригуванню із застосуванням коефіцієнта коригування у разі наявності в економічному середовищі, специфічних факторів, одним з яких є досягнення значення кумулятивного приросту інфляції 100 і більше відсотків.

На кінець 2022 року розрахований кумулятивний рівень інфляції за 2020-2022 роки не перевищив показник 100% і склав 46,223%, немає перевищення рівня 100% станом на 31.12.2022 року. Тобто, якісні показники підтверджують, що Україна на 31.12.2022 року не є гіперінфляційною країною.

3.14. Безперервність діяльності

Фінансова звітність складено на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, що звітує, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому.

Товариством прийнято припущення про те, що воно не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності.

ТОВ «Ельфа Лабораторія» (далі Товариство) працює з урахуванням припущення про безперервність діяльності в найближчому майбутньому, не зважаючи на війну. Впродовж активних бойових дій безпосередньо під Києвом та в місті Товариство не зупинило свою діяльність. В зв'язку з форс-мажорними обставинами було прийнято рішення сплачувати банку тільки відсотки по кредитами, в цей період пені і штрафи не нараховувалися. Рахунки за березень та квітень були сформовані вчасно, зобов'язання по податкам сплачувались заздалегідь. За можливості були підписані додаткові угоди, щодо відстрочення платежів, збільшення терміну кредитування, тощо. Станом на сьогодні Товариство має сплачені зобов'язання за нарахованими відсотками по кредитам. Після відходу окупантів з півночі України співробітники, які мали можливість, повернулись до роботи в офісі.

Керівництво Товариства на постійній основі аналізує показники ризику, які можуть свідчити про необґрунтованість такого припущення, та підтверджує, що з урахуванням аналізу всіх показників на дату звітності господарює відповідно до принципу про безперервність діяльності.

Впродовж активних бойових дій, які розпочалися 24 лютого 2022 року, безпосередньо під Києвом та в місті, Товариство не зупинило свою діяльність, лише перейшло до режиму дистанційної роботи співробітників.

Товариство не зазнало ліквідації істотних частки активів внаслідок військової агресії з боку РФ.

В коротко та довгостроковій перспективі Товариство планує продовжити діяльність на безперервній основі, в тому числі із збереженням всіх наявних людських ресурсів. Дане твердження, в першу чергу, зумовлене наявною точкою беззбитковості діяльності Товариства.

Станом на поточний момент Керівництво вважає, що Товариство і надалі зможе своєчасно виконувати належним чином всі свої зобов'язання, як перед зовнішніми кредиторами, так і перед своїм персоналом.

Управлінський персонал здійснює діяльність в повній відповідності з діючим законодавством України та вживає належні, з можливих, заходи на підтримку стабільності діяльності та безперервності роботи Товариства. В той же час, враховуючи обставини, що зазначені в Примітці 4, існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво розкрило в фінансовій звітності всю наявну інформацію, що є на момент затвердження фінансової звітності до випуску. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій у воєнній та політичній ситуації, макроекономічних умовах може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

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

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.

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

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні.

Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 роках. Після відновлення протягом 2016-2019 років у 2020-2022 роках економіка України зазнала негативного впливу глобальної економічної кризи, обтяженої пандемією COVID-19 та військовою агресією з боку Російської Федерації проти України.

21 лютого 2022 року президент Російської Федерації оголосив про визнання незалежності двох регіонів України – самопроголошених Донецької та Луганської народних республік, і наказав ввести війська на територію України. Ряд країн у відповідь оголосили про введення санкцій проти Росії. 23 лютого 2022 року Рада національної безпеки і оборони України ухвалила рішення про запровадження надзвичайного стану. 24 лютого 2022 року Російська Федерація оголосила про «спеціальну військову операцію», яка фактично означала масштабний військовий наступ на Україну з ракетними ударами по великим містам. Президент України Володимир Зеленський підписав указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», який затверділа Верховна Рада. Наразі українська армія чинить гідний опір російським військам. Водночас Західний світ разом із традиційно нейтральними державами (Японія, Швейцарія тощо) запроваджує санкції проти Росії через її вторгнення в Україну, що націлені на російську економіку, фінансові установи та окремих осіб задля зупинення можливості фінансування військової промисловості в Росії та досягнення миру. Крім того велика кількість компаній призупиняє або взагалі згортає свою діяльність на території Росії.

Протягом 2022 року курси валют суттєво змінились. Станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс національної валюти становив 36,5686 гривні за 1 долар США (станом на 31 грудня 2021 року – 27,2782) та 38,951 гривні за 1 євро (станом на 31 грудня 2021 року – 30,9226).

Підвищення облікової ставки до 25% з 03 червня 2022 року затверджено рішенням Правління НБУ від 02 червня 2022 року № 262-рш "Про розмір облікової ставки". Рішуче зростання облікової ставки пожавить інтерес до гривневих активів, знизить тиск на міжнародні резерви та матиме стримуючий вплив на інфляцію, яка спричинена військовими діями на території України. Певне відновлення економічної активності, поступове налагодження логістики, нарощування пропозиції як внутрішніми виробниками, так і імпортерами гальмували прискорення інфляції. Порівняно низький попит і надлишок сільськогосподарської сировини також стримували зростання цін. Вагомий вплив мали й заходи Національного банку, зокрема фіксація обмінного курсу гривні та обмеження його коливань на міжбанківському ринку, що насамперед відображалося на цінах товарів і послуг критичного імпорту. Також адміністративне обмеження цін урядом гальмувало інфляційні процеси. Визволення північних регіонів України (Київщини, Чернігівщини, Сумщини) та стримування українською армією просування ворога в південних і східних регіонах обмежували погіршення інфляційних очікувань. Перспективи української економіки в 2023 і 2024 роках дуже невизначені і будуть залежати від багатьох факторів, зокрема, від припинення бойових дій і початку відновлювальних робіт. Економіка України скоротилася на більш ніж 35% у 2022 році через масове руйнування інфраструктури, зокрема залізничного та інших сполучень із сусідніми країнами, дорожньої мережі та мостів. Порушене виробничу і торговельну діяльність, є великі втрати робочої сили через міграцію або призов до армії. на економіку України роблять істотний вплив атаки РФ на об'єкти енергетичної інфраструктури, блокування портів і пошкодження металургійних заводів.

Пряме монетарне фінансування Національного банку забезпечило покриття близько третини загальних потреб державних витрат. Це призвело до виснаження валютних резервів, що підштовхнуло Україну до девальвації національної валюти.

Поряд з тим, що активні бойові дії перемістилися до східних та південних регіонів, активність у не бойових зонах стабілізувалася – економіка пристосовується до умов війни. Тим не менш, приватне споживання та інвестиції залишаються слабкими через зниження купівельної спроможності, фінансових обмежень та масштабну міграцію за кордон. Логістичні проблеми, пов'язані з війною, продовжують створювати навантаження на економіку, зокрема пов'язані з роботою портів, транспортних мереж та енергетичної інфраструктури. Війна також спричинила дисбаланс на валютному ринку. Після того, як Національний банк девальвував прив'язку обмінного курсу на 25%, тиск зменшився. Війна спричиняє безпредecedентне збільшення бюджетного дефіциту. Податкові надходження були обмежені через зниження

економічної активності. Тим часом, незважаючи на скорочення другорядних витрат, видатки продовжували зростати, переважно через оборону.

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Також продовжено дію карантинних заходів, що були встановлені Постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2020 року № 211 «Про запобігання поширенню на території України коронавірусу COVID-19» та іншими нормативними актами, викликаними продовженням боротьби з короновірусною інфекцією COVID-19, запровадження карантину по всій території України та у світі.

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.

5. Розкриття окремих елементів фінансової звітності за 2022 рік

Надаємо додаткову інформацію для розкриття елементів фінансової звітності за 2022 рік

5.1. Необоротні активи

В звіті про фінансовий стан на 31.12.2022 року в Товаристві обліковувались тільки власні основні засоби.

Амортизація основних засобів здійснювалась за прямолінійним методом.

Інформація про балансову вартість та суму накопиченої амортизації на початок та кінець звітного періоду наведена в таблиці.

Показник	Земельні ділянки	Інвестиційна нерухомість	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Малоценійні необоротні матеріальні активи	Нематеріальні активи
Первісна вартість									
Залишок на 31.12.2020	0	0	7 887	11 797	13 789	7 967	62	4 111	9 025
Надходження 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
Надходження за рік 2022				1339		149		213	16169

Вибуття за рік 2022				18		115		39	
Залишок на 31.12.2022			122	12995	13675	8169	62	5600	26854
Амортизація									
Залишок на 31.12.2020	0	0	7 225	9 354	8 918	6 092	19	4 111	7 161
Надходження 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
Надходження за рік 2022			4	671	1521	879	6	213	1315
Вибуття за рік 2022			18		115			39	
Залишок на 31.12.2022			69	10553	12255	7825	30	5600	10474
Балансова вартість									
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
31.12.2022			53	2442	1420	344	32	0	16380

В звітному році в Товаристві не відбувалось змін у складі і вартості основних засобів, що стали наслідками:

- придбання в результаті об'єднань бізнесу;
- на звітну дату проводиться перевірка активів на наявність ознак знецінення, ознак не виявлено.

Товариство додатково наводить наступну інформацію станом на 31.12.2022 року, яка може бути доречною для користувачів фінансової звітності:

- основні засоби, що їх тимчасово не використовує Товариство станом на звітну дату відсутні;
- повністю амортизовані основні засоби, які ще використовуються Товариством обліковуються за кількістю.
- балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані Товариством як утримувані для продажу, відсутні.

Кваліфікаційні активи. Протягом 2021 Товариство завершило реконструкцію Виробничо-складського приміщення по вул. Варшавській, 12а с.мт. Клавдієво-Тарасове. Протягом 2022 років Товариство не мало об'єктів нерухомості на стадії реконструкції чи будівництва.

Станом на 31.12.2022 року основні засоби Товариства не знаходяться в заставі чи під забороною.

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. .

5.2. Запаси

У звіті Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року Товариством наводиться інформація про запаси. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Загальна балансова вартість запасів, балансова вартість згідно з класифікаціями, прийнятними в Товаристві, а також інша інформація про запаси наводиться в таблиці нижче:

тис. грн.

Показник	Товари, що утримуються 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 швидкознешувальні предмети
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
Надходження за рік 2022	451 438	7 599	3 705	564	2 615	125	588	2
Вибуття за рік 2022	489 675	8 185	3 617		2 993	106	1 463	6

Залишок на 31.12.2022	82 909	3 387	409	1 976	42	395	493	72
--------------------------	--------	-------	-----	-------	----	-----	-----	----

Запасів переданих під заставу для гарантії зобов'язань, впродовж звітного року, а також станом на 31.12.2022 року в Товаристві не обліковувалось.

Товариство не має окремі запаси, які станом на кінець 2022 року обліковуються на балансі, та знаходяться на відповільному зберіганні згідно укладених Договорів в третіх осіб

5.3. Дебіторська заборгованість

До дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, яка наведена в Балансі (Звіті про фінансовий стан) Товариства станом на 31.12.2022 року включена поточна дебіторська заборгованість покупців та замовників перед Товариством за реалізовану ним продукцію, відвантажені товари, виконані роботи та надані послуги. Дано дебіторська заборгованість є торговельною дебіторською заборгованістю. Торговельна дебіторська заборгованість відображається у фінансовій звітності Товариства за чистою вартістю реалізації з урахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Розподіл дебіторської заборгованості за строками погашення:

статті дебіторської заборгованості	31 грудня 2021	31 грудня 2022.
до 30 днів	32727	7 424
30-90 днів	71517	100 507
90-180 днів	33683	30 407
180-365 днів	-	-
більше 365 днів	-	-
Всього	137927	138 337

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Резерв сумнівних боргів. На суми простроченої дебіторської заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів з урахуванням відповідної інформації комерційного департаменту нарахований 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 01.01.2021	-	974	-	-	-
утворення резерву в 2021	-	460	-	-	-
використання резерву в 2021	-	731	-	-	-
сума резерву станом на 31.12.2021	-	703	-	-	-

утворення резерву в 2022	-	675	-	-	-
використання резерву в 2022	-		-	-	-
залишок резерву на 31.12.2022	-	1378	-	-	-

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

Інша поточна дебіторська заборгованість включає:

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Кредити (позики) видані строком погашення до 12 місяців, всього:	5320	16 685
Розрахунки з іншими дебіторами	1787	73
Всього	7107	16758

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

Стаття дебіторської заборгованості	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Податок на прибуток	205	0
ПДВ	2 306	3 189
Місцеві податки та збори	12	25
Виплати по лікарняним листам	408	23
ПДФО	-	167
Військовий збір	-	58
Цільве фінансування з чорнобильського фонду	-	17
Всього	2 931	3 479

5.4. Зобов'язання

Інші поточні зобов'язання:

Показник	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Заборгованість по нарахованим відсоткам по кредитам	113	277
Заборгованість за розрахунками по авансовим звітам (відрядження)	-	1
Всього	113	278

Поточні забезпечення

Забезпечення на виплату щорічних відпусток (тис грн.)	
Сума резерву станом на 01.01.2021	11 170
Утворення резерву в 2021	11 048
Використання резерву в 2021	12 008
Сума резерву станом на 31.12.2021	10 210
Утворення резерву в 2022	4 507
Використання резерву в 2022	2 748
Залишок резерву на 31.12.2022	11 969

5.5. Оренда

Підприємство орендує складські та нежитлові приміщення за договорами оренди, які не 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	1 109
від одного до п'яти років	19 119
більше п'яти років	0

На кінець 2022 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	
	2021 рік	2022 рік
дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 082 709	808 881
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	944 333	688 626
інший операційний дохід	10 160	21 938
фінансовий дохід	0	
інший дохід	26 797	39

5.7. Витрати

Розподіл інших витрат:

Групи витрат	сума за період	
	2021 рік	2022 рік
Інші операційні витрати, а саме:	24 610	26 510
витрати на дослідження та розробки	11 981	8 102
витрати на придбання іноземної валюти	496	128
витрати на створення резерву сумнівних та безнадійних боргів	825	680
витрати від операційної курсової різниці	7 873	10 214
витрати від списання за результатами інвентаризації штрафи, пені, неустойки	682	396
інші витрати операційної діяльності	665	1 640
Інші витрати	2088	5 350
Собівартість реалізованих необоротних активів	187	2

5.8. Вплив змін валютних курсів

курсові різниці, що включені до:	сума за період	
	2021 рік	2022 рік
складу доходів звітного періоду	4997	19 396
складу витрат звітного періоду	7872	10 214
складу іншого додаткового капіталу	0	0

5.9. Виплати працівникам

витрати на заробітну плату працівників та супутні нарахування, що включені до:	сума за період	
	2021 рік	2022 рік
складу адміністративних витрат звітного періоду	49 971	36 367
складу витрат на збут звітного періоду	76 473	42 982
складу інших операційних витрат звітного	4 631	7 648

5.10. Рух власного капіталу

Примітки	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Додатковий капітал	Всього
Залишок на 01.01.2021	38			113 276		113 314
Коригування				-46		-46
Скоригований залишок на початок 2021 року	38			113 230		113 268
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				362		362
Відрахування до резервного капіталу						
Разом змін в капіталі				362		362
Залишок на 31.12.2021	38			113 592		113 630
Залишок на початок 2022 року	38			113 592		113 630
Коригування				-219		-219
	38			113 373		113 411

Скоригований залишок на початок 2022 року						
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				11 212		11 212
Відрахування до резервного капіталу						
Внески до додаткового капіталу						
Разом змін в капіталі				11 212		11 212
Залишок на 31.12.2022	38			124 585		124 623

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 2022 році, а саме, відображені витрати за отримані послуги на суму 219 тисяч гривень шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок 2022 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 закінчилися 31 грудня 2021 та 2022 років, були представлені наступним чином:

Опис операцій	2021	2022
Отримані позики (погашення)	16 366	4 452
Виплати/надання позик	-16 479	-7 393
Послуги оренди, та інші послуги, що надані пов'язаним сторонам	1 554	2 536
Постачання землі та нерухомого майна пов'язаним сторонам	31 982	0
Постачання ТМЦ пов'язаним сторонам	27 272	27 628
Оренда та інші послуги , отримані від пов'язаних сторін	-492	9 478
Придбання основних засобів та нематеріальних активів у пов'язаних осіб	0	15 991
Купівля запасів у пов'язаних сторін	663 790	414 954

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2021 та 2022 років були представлені наступним чином:

Опис	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	29 149	32 476
Дебіторська заборгованість за виданими позиками	7 107	9 879
Дебіторська заборгованість за виданими авансами за товари та послуги	27 362	15 888
Торгова та інша кредиторська заборгованість	814 948	32 563

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

7. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Фінансові інструменти (фінансові активи та фінансові зобов'язання) станом на 31 грудня представлені таким чином:

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	137 927	138 337
Векселі одержані	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 107	16 758
Кошти на рахунках в банку	4 712	4 918
Разом	149 746	160 013
Фінансові зобов'язання		
Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках	103 169	105 875
Зобов'язання за фінансовою орендою	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 017	39 634
Інші поточні зобов'язання	0	0
Разом	193 186	145 509

Використовуючи фінансові інструменти, Підприємство зазнає впливу таких фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Керівництво Підприємства контролює процес управління цими ризиками. Політика управління ризиками Підприємства включає ідентифікацію та аналіз ризиків, до яких схильне Підприємство, встановлення припустимих граничних значень ризику, моніторинг ризиків та контроль дотриманням встановлених обмежень. Керівництво регулярно аналізує політику управління ризиками на предмет необхідності внесення змін в зв'язку зі змінами у складі фінансових інструментів, ринкових умов та діяльності Підприємства.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик. Підприємство має фінансові інструменти, які зазнають впливу ринкового ризику (валютного та ризику відсоткової ставки).

Валютний ризик

Валютний ризик – це несприятливе коливання курсів іноземних валют відносно української гривні, яке впливає на показники операційної та інвестиційної ефективності підприємства. Зниження чи підвищення вартості національної валюти саме по собі не є несприятливою зміною. Нею є такий напрям руху курсу, який призводить до зниження фінансового результату компанії.

Підприємство здійснює операції в іноземній валютах. Таким чином, Підприємство зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Підприємства здійснює

оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Підприємства до валютного ризику станом на 31 грудня, виходячи з балансових сум фінансових інструментів, була такою:

	31 грудня 2021	31 грудня 2022	
	USD	EUR	USD
Кошти на рахунках в банку (значені обороти за період, залишки відсутні)		80	324
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (значені обороти за період, залишки відсутні)	10	45283	14
Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках (відсутні)		-20790	-26187
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		-259	-9091
	10	24314	14
			31333

Інформація про чутливість прибутку та капіталу Підприємства до змін у курсах обміну євро та долару США не обраховувалась.

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно позначаються на фінансових показниках Підприємства. Станом на 31 грудня 2022 Підприємство не мало кредитів з плаваючими % ставками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Підприємства обмежується її фінансовими активами. Підприємство здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів. Фінансові активи Підприємства не забезпечені заставами або іншими гарантіями.

Максимальний кредитний ризик Підприємства обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан, а саме:

	31 грудня 2021	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	137 927	138 337
Інша поточна дебіторська заборгованість	7 107	16 758
Короткострокові векселі одержані		
Кошти на рахунках в банку	4 712	4 918

Фінансові активи Підприємства не забезпечені заставою або іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Підприємство не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки воно обслуговується банками з високими кредитними рейтингами.

При розподілі торгової дебіторської заборгованості за термінами погашення прострочена дебіторська заборгованість з терміном понад один рік відсутня.

Керівництво Підприємства вважає, що кредитний ризик по відношенню дебіторської заборгованості адекватно відображується нарахованим резервом (Примітка 6.3.), що зменшує номінальну вартість дебіторської заборгованості до вартості, що буде відшкодована.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Підприємство не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Підприємство ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Підприємство здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Підприємства в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

на 31 грудня 2021	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках	70 831	18 163	14 175	0	103 169
Майбутні відсотки за кредитами	11021	11550	2450	0	25021
Платежі за фінансовою орендою	0	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	90 017	0	0	0	90 017
Інша кредиторська заборгованість	0	0	0	0	0
Всього	171 869	29 713	16 625	0	218 207

на 31 грудня 2022	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років	Всього
Кредити банків, з урахуванням заборгованості по відсотках	77 492	15 000	13 383	0	105 875
Майбутні відсотки за кредитами	11550	10000	2000		23550
Платежі за фінансовою орендою	0	0	0	0	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 634	0	0	0	39 634
Інша кредиторська заборгованість	0	0	0	0	
Всього	128 676	25 000	15 383	0	169 059

9. Управління капіталом

Підприємство розглядає статутний капітал як основне джерело капіталу, підприємство не має кредитів та позик та заборгованість за кредитами та позиками Головною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Підприємство здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що воно зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власнику, а також власний майбутній розвиток.

10. Події після звітної дати

В період між датою балансу та остаточною датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, крім викладених в Примітці 4, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності. Варто зазначити, що повномасштабна агресія росії триває, військовий стан в Україні продовжено, й можливий вплив її результатів на подальшу роботу Товариства зараз спрогнозувати неможливо.

Відповідно до зasad, визначених НП(с)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", в період між датою балансу та датою затвердження фінансової звітності до випуску, не відбулось інших суттєвих подій, що могли б потребувати коригування активів та зобов'язань Товариства та які могли б вплинути на економічні рішення користувачів чи потребують внесення змін до фінансової звітності Товариства за звітний 2022 рік

Директор

МП

15.05.2023

Головний бухгалтер

Віталій РОМАНЧЕНКО

Валентина БОГДАНОВА



**Звіт про управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ"**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

м. Київ, 2023

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	9
3.	Ліквідність та зобов'язання.....	9
4.	Екологічні аспекти	10
5.	Соціальні аспекти та кадрова політика.....	10
6.	Ризики	11
7.	Фінансові інвестиції.....	12
8.	Перспективи розвитку	12

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Даний Звіт про управління Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ" складений за 2022 рік станом, на 31 грудня 2022 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», затверджених 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 31.12.2022 року має 20 не відокремлених підрозділів – магазини роздрібної 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 2022 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 2022 році змін персонального складу управлінського персоналу не відбувалось.

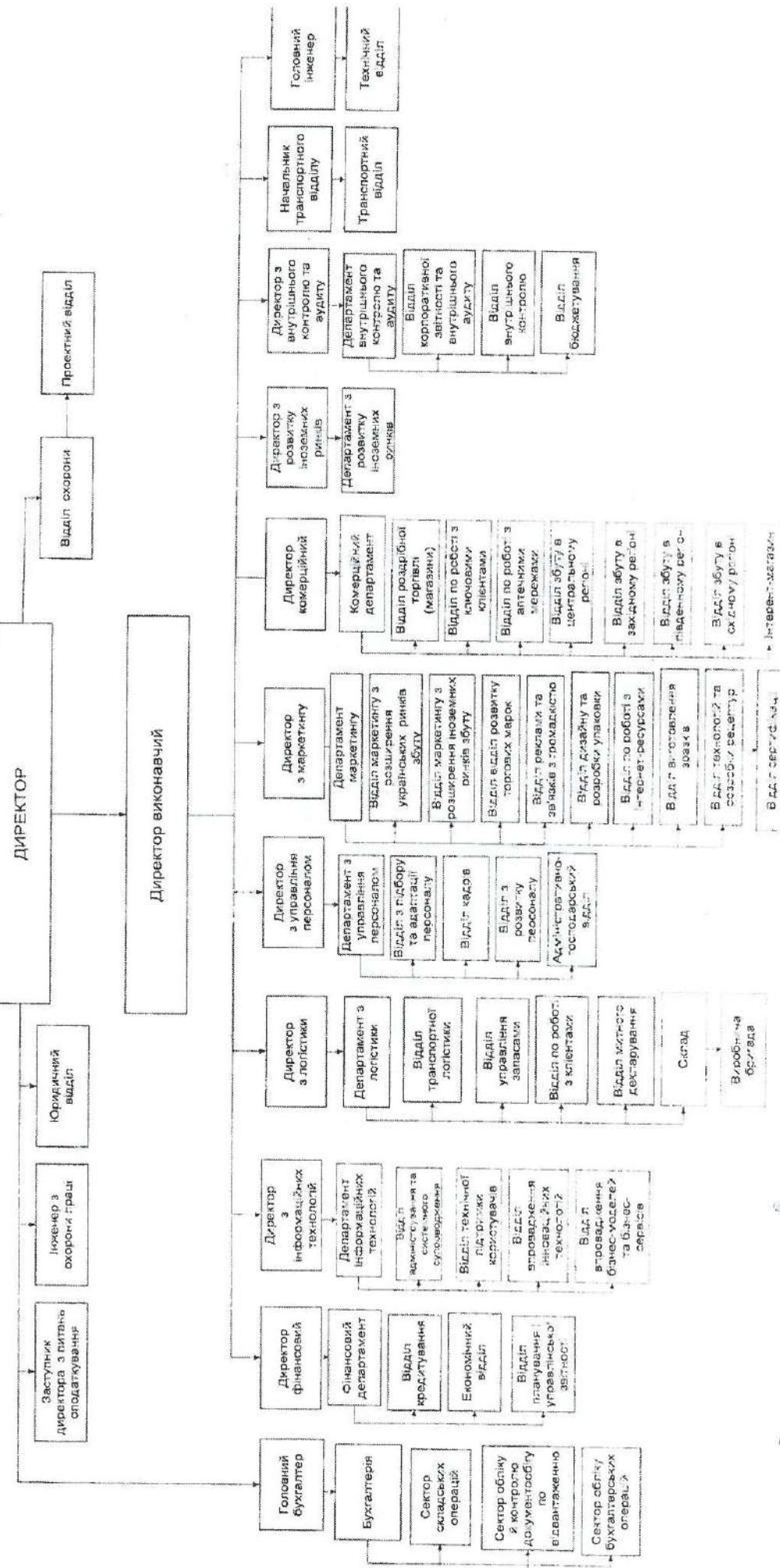
Cxema 1

Ф-052
ПОГОДЖУЮ
Директор відповідальної
товариства «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ»

«25» березня 2010 р.

СХЕМА ОРГАНІЗАЦІЙНОЇ СТРУКТУРИ ТОВ «ЕЛЬФА ЛАБОРАТОРІЯ» на 2019 р

ЗАТВЕРДЖУЮ
Директор
ТСВ «ЕЛВАС-ПЛАБОРАТОРІЯ»
М. С. Коваль
«25» березня 2010 р.



1.3. Інформація про персонал

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року заробітна плата працівників Компанії склала 87 587,4 тис. грн. і порівняно з попереднім роком зменшилась на 34 відсотки, як і чисельність персоналу, яка впала на 31 відсоток.

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 кадової політики компанії.

1.4. Продукція та ринки збуту

Компанія експортує косметичні товари та товари для дома 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 дома. 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 фіrmових 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 піноміочної 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 піноміочної 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 заслокійлива лінія для депіляції. Алое Віра містить 75 потенційно активних компонентів: вітаміни, ензими, мінеральні речовини, цукор, лігніки, 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 біорозлагаючихся 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 сприйнятливу до зовнішніх подразників. В основі формул засобів серії екстракти лікарських трав – ромашки та календули, активні компоненти яких мають вираженими бактерицидними, протизапальними і загсюючими 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» – серія косметичних засобів, які виготовляються з кембрійської зеленої глини, видобутої на території Фінляндії
	Лінійка продуктів Dr. Sante представлена наступними серіями: О 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, Ріп'яна серія.

Торгівельна марка

Опис



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



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



«Green Pharmacy» - ліній 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 тестиувалася на тваринах.



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



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 омоложення та збереження привабливості і пружності кін



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

TM 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, зібрани на берегах Атлантичного океану, Ерейського 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.



«Домашній доктор» - лінійка профілактичних косметичних засобів з домашньої аптечкою по догляду за шкірою і волоссям. У колекції - засоби: гігієнічні дитячі крему, сіль для ванн з ромашкою і черелою; профілактичний догляд за волоссям і тілом; профілактичні засоби для вирішення поширеніших 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, багатьох мікроелементами і вітамінами



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

«Чистюня Економ» - серія економних засобів для прибирання

2. Результати діяльності підприємства.

Порівняльна таблиця отриманих доходів в результаті діяльності за 2021 – 2022 роки

Таблиця 1

Показник	2021 рік	2022 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг, тис. грн)	944 333	688 626
Інші операційні доходи, тис. грн	10 160	21 938
Інші доходи, тис. грн	26 797	40

Результати діяльності Компанії за 2021 – 2022 роки

Таблиця 2

Показник	2021 рік, тис. грн	2022 рік, тис. грн	Коливання, тис. грн
Дохід від реалізації продукції та інші операційні доходи	954 493	710 564	-243 929
Собівартість реалізованої продукції та інші операційні витрати	-685 048	-482 976	-202 072
Інші доходи	26 797	40	-26 757
Адміністративні витрати	-71 935	-54 436	-17 499
Витрати на збут	-214 280	-148 154	-66 126
Інші витрати та фінансові витрати	-9 482	-11 187	1 705
Фінансовий результат до оподаткування	545	13 851	13 306
Податок на прибуток	-183	-2 636	2 456
Чистий прибуток	362	11 212	10 850

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		Нормативе значення	Аналіз відповідності нормативу
		2021	2022		
1	Коефіцієнт абсолютної	0,023	0,030	>0	Так

	ліквідності					
2	Коефіцієнт загальної ліквідності (покриття)	1,601	1,716	>1,0	Tак	
3	Коефіцієнт забезпеченості власними оборотними засобами	0,327	0,364	>0,1	Tак	
4	Коефіцієнт маневреності власного капіталу	1,072	0,953	>0	Tак	
5	Коефіцієнт оборотності активів	2,911	2,160	Збільшення	Ні	

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 2022 рік становила 238 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 приймались 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. Okрім 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 неприманний 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 привести 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 валutoю та інші фінансові інструменти.

Фінансові інструменти, які потенційно можуть привести 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 відображені 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 2022 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"
16.05.2023/



Віталій РОМАНЧЕНКО

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

Згідно з оригіналом
директор ТОВ "АФ"Моноліт"
Безуглова Н.І.

Голова
Аудиторської палати України



Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 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>
 Код ЄДРПОУ 00049972

21.11.2022 № 01-03-4/172

№ 32 від 21.11.2022

ТОВ «АФ «МОНОЛІТ»

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

ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА

Секретаріат Аудиторської палати України на засіданні ТОВ «АФ «Моноліт» 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 № 2258-ВIII (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».

Довідка видана для подання за місцем вимоги.

Уповноважена особа АПУ –
начальник відділу реєстрації та звітності

Сергій ТЕРЕНЦЕНКО



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

Пронумеровано та прошнуровано: (55)
ПІСКЕЦЬ 960 аркушів
Дир. ТОВ «АФ «Моноліт» Н.І. безуглова Н.І.
«ХБ» Жовтень 2023р.

