



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094,
UA43380805000000026004478238 в РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ м. Київ,
м. Київ, вул. Нижній Вал, буд. 15, оф. 405; м. Дніпро, вул. Короленка, буд. 15,
+380567451288, +380567324009 (10,11), +380503401117, mail@audit-invest.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «ЕКМІ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «ЕКМІ» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2023 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 до фінансової звітності, у якій зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація 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.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2023 рік. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2023 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2023 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

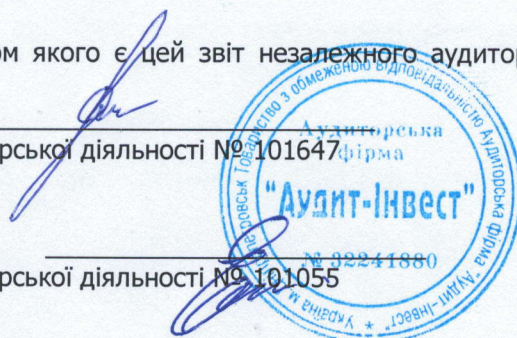
Гаврікова Ольга Миколаївна

Реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101647

За і від імені фірми ТОВ АФ «Аудит-Інвест»

Директор Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №101055



12 квітня 2024 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: Дод. угода №1 від 30.10.2023 р. до Дог. 26-10-2023/А від 30.10.2023 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 30.10.2023 р. по 12.04.2024 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2023 р. по 31.12.2023 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна фірма "ЕКМІ"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	КИЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	20007642		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	UA32120150010043175		
Вид економічної діяльності	Виробництво парфумних і косметичних засобів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	360	за КВЕД	20.42		
Адреса, телефон	вулиця Промислова, буд. 5, м. УКРАЇНКА, ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08720	75350			

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 199	3 129
первісна вартість	1001	8 840	9 887
накопичена амортизація	1002	5 641	6 758
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 817	2 408
Основні засоби	1010	116 970	112 245
первісна вартість	1011	183 417	188 601
знос	1012	66 447	76 356
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	55	55
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44	44
Відстрочені податкові активи	1045	1 588	1 566
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	123 673	119 447
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	115 119	138 692
виробничі запаси	1101	71 184	84 916
незавершене виробництво	1102	9 986	10 769
готова продукція	1103	32 032	41 714
товари	1104	1 917	1 292
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	62 174	64 467
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	14 455	13 011
з бюджетом	1135	3 444	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	17 241	14 689
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	45 587	99 127
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	45 587	99 127
Витрати майбутніх періодів	1170	664	707
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 858	267
Усього за розділом II	1195	261 542	330 960
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	385 215	450 407

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53 000	53 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	13 250	13 250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	297 643	354 272
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	363 893	420 522
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	1 582	4 482
розрахунками з бюджетом	1620	4 374	4 788
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 656	1 400
розрахунками зі страхування	1625	693	807
розрахунками з оплати праці	1630	3 042	4 314
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	134	501
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 779	14 341
Доходи майбутніх періодів	1665	56	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	662	652
Усього за розділом III	1695	21 322	29 885
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	385 215	450 407

Керівник

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

БУДНИК Олена Едуардівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна фірма "ЕКМІ" за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

20007642

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

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	510 017	392 032
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(277 275)	(217 475)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	232 742	174 557
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8 643	32 939
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(50 106)	(36 205)
Витрати на збут	2150	(94 541)	(63 538)
Інші операційні витрати	2180	(9 393)	(19 169)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	87 345	88 584
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	9 495	51 189
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(9 308)	(48 323)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	87 532	91 450
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 903)	(16 576)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	71 629	74 874
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	71 629	74 874

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	238 040	193 373
Витрати на оплату праці	2505	108 155	83 064
Відрахування на соціальні заходи	2510	17 883	14 820
Амортизація	2515	11 225	10 318
Інші операційні витрати	2520	68 974	53 667
Разом	2550	444 277	355 242

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Головний бухгалтер

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна фірма "ЕКМІ" за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ

2024 | 01 | 01

20007642

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	538 140	416 692
Повернення податків і зборів	3005	3 444	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 444	-
Цільового фінансування	3010	825	970
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	501	134
Надходження від повернення авансів	3020	803	231
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 706	365
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	37
Надходження від операційної оренди	3040	361	555
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 706	1 458
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(311 990)	(280 364)
Праці	3105	(81 571)	(64 802)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(18 868)	(15 708)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 462)	(36 864)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(18 137)	(15 771)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(7 069)	(3 861)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(21 256)	(17 232)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 832)	(14 268)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(859)	(224)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 431)	(3 111)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	70 473	5 101
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	9 495	51 186
необоротних активів	3205	-	4
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	1 839	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(9 308)	(48 321)
необоротних активів	3260	(8 258)	(3 581)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(1 840)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8 072	-712
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	28 625	41 810
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(14 025)	(16 396)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
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	(26 500)	(31 915)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11 900	-6 501
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	50 501	-2 112
Залишок коштів на початок року	3405	45 587	35 636
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 039	12 063
Залишок коштів на кінець року	3415	99 127	45 587

Керівник

Головний бухгалтер



ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	56 629	-	-	56 629
Залишок на кінець року	4300	53 000	-	-	13 250	354 272	-	-	420 522

Керівник

Головний бухгалтер



ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	57 338	-	-	57 338
Залишок на кінець року	4300	53 000	-	-	13 250	297 643	-	-	363 893

Керівник

Головний бухгалтер



ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

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

Коди	
2023	12 31
20007642	
UA32120150010043175	
0	
240	
20.42	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна фірма "ЕКМІ"

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю

Одиниця виміру: тис.грн. Виробництво парфумних і косметичних засобів

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1567	542	635	-	-	-	-	225	-	-	-	2202	767
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	537	357	385	-	-	29	29	223	-	-	-	893	551
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	6736	4742	56	-	-	-	-	698	-	-	-	6792	5440
Гудвіл	080	8840	5641	1076	-	-	29	29	1146	-	-	-	9887	6758
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)												
3 рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)												
3 рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)												

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоціненої вартості)	знос			первісна (переоціненої вартості)	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1294	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	96173	14898	275	-	-	-	-	2954	-	-	-	96448	17852	-	-	-	141
Машини та обладнання	130	33742	15854	4243	-	-	25	25	2288	-	-	-	37960	18117	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	38712	27183	-	-	-	-	-	3458	-	-	-	38712	30641	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4512	2458	-	-	-	3	3	227	-	-	-	4509	2682	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5032	2183	42	-	-	5	5	358	-	-	-	5069	2536	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3950	3869	794	-	-	137	137	794	-	-	-	4607	4526	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	183417	66447	5354	-	-	170	170	10079	-	-	-	188601	76356	-	-	1577	141

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

вартість оформлених у заставу основних засобів

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

-

-

19499

-

-

-

-

3505

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			3	4
I	2	3	4	4
Капітальне будівництво	280	-	947	947
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	4561	1241	1241
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	794	12	12
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1076	208	208
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	6431	2408	2408

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
I	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	55	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	55	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	328	227
Операційна курсова різниця	450	5093	741
Реалізація інших оборотних активів	460	99	95
Штрафи, пені, неустойки	470	-	4
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3123	8326
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	311
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	9495	9308
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

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

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

(631) - _____
 (632) - _____ %
 (633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		2	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	99127	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	99127	-

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	10779	10166	-	6604	-	-	14341
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	8824	311	-	438	-	-	8697
Разом	780	19603	10477	-	7042	-	-	23038

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	80861	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	522	-	-
Тара і тарні матеріали	830	436	-	-
Будівельні матеріали	840	48	-	-
Запасні частини	850	2909	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	141	-	-
Незавершене виробництво	890	10769	-	-
Готова продукція	900	41714	-	-
Товари	910	1292	-	-
Разом	920	138692	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921)	138692
(922)	-
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	64467	14124	102	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	14689	-	-	-

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

(951) 363
(952) 13074

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
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	-

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	15881
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	1588
на кінець звітного року	1225	1566
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	15903
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15881
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	22
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	11225
Використано за рік - усього	1310	6430
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	5354
з них машини та обладнання	1313	4243
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	1076
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

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

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

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

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



Керівник

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

БУДНИК Олена Едуардівна

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2023 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-торгівельна фірма «ЕКМІ» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2023, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 20 лютого 2024 року включно.

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

Компанія «Аудит-Інвест», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-торгівельна фірма «ЕКМІ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор ТОВ «ВТФ «ЕКМІ»



Дмитро ДЯЧУК

Головний бухгалтер ТОВ «ВТФ «ЕКМІ»

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Будик', positioned above the name 'Олена БУДНИК'.

Олена БУДНИК

м. Українка, Україна

20 лютого 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ВИРОБНИЧО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «ЕКМІ»

Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО в Україні, за рік, що завершився 31.12.2023 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	2
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	3
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ	5
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	6
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	7
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	7
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	8
2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	8
2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	8
2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.	14
3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	14
3.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	15
3.3. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	15
3.4. ЗАПАСИ	15
3.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	15
3.6. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	17
3.7. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	17
3.8. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	17
3.9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	18
3.10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	18
3.11. ДОХОДИ	19
3.12. ВИТРАТИ	20
3.13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	22
4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	22
4.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	22
4.2. ОРЕНДА	25
4.3. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	25
5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	26
5.1. ВАЛЮТНИЙ РИЗИК	26
5.2. КРЕДИТНИЙ РИЗИК	27
5.3. РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ	27
6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	27
7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	27
8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	28

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Виробничо-торгівельна фірма «ЕКМІ» (далі - Компанія) створене шляхом перетворення Спільного українсько-американського підприємства виробничо-торгівельної фірми «ЕКМІ» (зареєстроване Залізничною районною державною адміністрацією м. Києва 20.08.1993 за №2123, свідоцтво про реєстрацію від 19.02.1997 за №0095-2318-СП, ідентифікаційний код 20007642) і є його правонаступником.

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво продукції для фарбування волосся, а також лінійок засобів для догляду за волоссям.

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є виробництво парфумних і косметичних засобів (20.42).

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Медична практика	АД № 071128	08.11.2012	необмежений	Міністерство охорони здоров'я України
Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт»	АВ № 510390	22.02.2010	необмежений	Міністерство транспорту та зв'язку України
Придбання, зберігання, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»	Ліцензійний реєстр на право здійснення госпдіяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	20.02.2020	з 20.02.2020 по 20.02.2025	Державна служба України з контролю за наркотиками
Ліцензія на право зберігання пального(виключно для по треб власного споживання чи промислової переробки)	1016041420230013 2	27.03.2023	27.03.2023 по 27.03.2028	Головне управління ДПС у Київській області (Київська область)
Дозвіл експлуатувати технологічне устаткування та його елементи систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1 МВт (за переліком); устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, застосуванням вибухопожежонебезпечних і небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956 (за переліком); посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа, крім автомобільних газованих балонів, що є	2561.18.32	03.09.2018	з 03.09.2018 по 03.09.2023**	Головне Управління Держпраці у Київській області

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
емностями для газового моторного палива (за переліком); устаткування, напругою понад 1000 В (електричне устаткування електричних станцій та мереж (за переліком)				
Дозвіл виконувати: використання, зберігання, утилізація та знешкодження вибухопожежонебезпечних і небезпечних речовин 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956; газополум'яні роботи; технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки:- устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, застосуванням вибухопожежонебезпечних і небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956	2562.18.32	03.09.2018	з 03.09.2018 по 03.09.2023**	Головне Управління Держпраці у Київській області
Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування, ліній частини та їх елементи системи газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, а саме: ШРП, 2003р.в. Україна – Іод.; підземний газопровід високого тиску – 6п.м; підземний газопровід низького тиску-30м.п; внутрішній газопровід низького тиску -9п.м; газове обладнання котлів «РІВНЕТЕРМ-64» з автоматикою «КАРЕ», н.т.п. – 64кВт, 2003р.в. Україна	1891.13.32	12.06.2013	з 12.06.2018 по 12.06.2023**	Головне Управління Держпраці у Київській області
Дозвіл на спеціальне водокористування	148/КВ/49д-17	15.12.2017	з 15.12.2017 по 15.12.2022 (з 15.12.2022 по 02.08.2023 документи були на розгляді)*.	Державне агентство водних ресурсів України
Дозвіл на спеціальне водокористування	83/КВ/49д-23	03.08.2023	з 03.08.2023 по 03.08.2028	Державне агентство водних ресурсів України
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	3223110500-15	10.12.2012	з 10.12.2012 – по необмежений	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України
Дозвіл на викиди	3223110500-28	01.12.2017	з 01.12.2017 – по	Департамент екології

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами			необмежений	та природних ресурсів, Київської обласної державної адміністрації
* Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64 «Про введення воєнного стану в Україні та підпунктів 4, 5 пункту 1 Постанови Кабінету Міністрів України від 18 березня 2022 р. № 314 «Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану», строк дії дозволу автоматично продовжується на період воєнного стану та три місяці з дня його припинення чи скасування.				
**Відповідно п.4 Постанови Кабінету Міністрів України від 24.03.2022 року №357 «Деякі питання виконання робіт підвищеної небезпеки та експлуатації (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки на період дії воєнного стану», строк дії документів дозвільного характеру на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки та на виконання робіт підвищеної небезпеки, який закінчився в період дії воєнного стану, автоматично продовжується на період дії воєнного стану і протягом одного місяця після його припинення чи скасування.				

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: 08720, Україна, Київська область, Обухівський район, м. Українка, вул. Промислова, буд.5, телефон/факс: (04572)7-53-50/7-53-60.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Середня кількість працівників Компанії за 2023 рік становила 360 осіб (2022 рік - 349 особи).

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками та власниками Компанії є громадяни України: Дячук С.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.), Дячук Д.І. (25% частки статутного капіталу -13 250 000,00 грн.), Ліхачький Г.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.), Сахаров О.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.).

Кінцеві бенефіціарні власники: Дячук Д.І., Дячук С.І., Ліхачький Г.А., Сахаров О.А.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де з лютого 2022 року йде повномасштабна війна, розпочата росією, яка спричинила негативний вплив на життя кожного українця, бізнес та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Економіка України зазнає величезних збитків через повномасштабну російську агресію. Але слід зазначити, що ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці.

Російське вторгнення призвело до падіння ВВП України на 29% у 2022 році, але у 2023 році економіка зросла на 19,5% у річному обчисленні у другому кварталі та на 9,5% – у третьому кварталі. Зростання ВВП відбувалося на тлі низької бази порівняння у 2022 — насправді ж економічне відновлення припинилося. У кожному кварталі 2023 року реальний ВВП був нижчим відносно реального ВВП у відповідному кварталі 2021. Все ще існує падіння ВВП приблизно на 25% від довоєнного рівня у 2021 році.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 (42,5 млрд дол у 2023 проти 31,1 млрд у 2022), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби вже сьогодні.

Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд дол — з них 47,9 млрд дефіциту бюджету та 11,9 млрд на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігралася через війну та через друк гривні для покриття воєнних витратів. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Банківська система залишається стабільною, достатньо капіталізованою, ліквідною та прибутковою. Показники

достатності капіталу та ліквідності в рази перевищують нормативне значення, а чистий прибуток складає близько 150 млрд грн за підсумками 2023 року. Таким чином банківська система має суттєвий потенціал для розширення кредитування, що є вагомими чинником відновлення економіки. Щоб профінансувати державні оборонні видатки, був запроваджений тимчасовий підвищений податок на прибутки банків: 50% у 2023 та 25% у 2024-2025 роках

Також забезпечено валютну стабільність. Завдяки достатньому надходженню міжнародної допомоги, вчасному запровадженню фіксованого валютного курсу та валютних обмежень вдалося зберегти валютну стабільність і навіть поповнити валютні резерви до рекордного рівня - майже 39 млрд дол. станом на 01 грудня 2023 року. Однак, стан валютної рівноваги залишається нестійким. Основний ризик - гігантське негативне торговельне сальдо, передусім через зростання потреб економіки в імпорті, блокування українського експорту, проблеми з поверненням валютної виручки. У 2023 році з України експортували товарів на \$36 млрд, а імпортували — на \$63,5 млрд. Товарний експорт зменшувався другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув \$68,2 млрд, у 2022 — \$44,2 млрд. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики.

На 2024 рік Україна запланувала зовнішнє фінансування в розмірі 41 млрд доларів, але цифру переглянули до 37 млрд доларів. Вона може бути реалістичною. У січні-вересні 2023-го податкові збори зросли на 23% порівняно з аналогічним періодом 2022-го. Незважаючи на умови воєнного часу, Україна поки що не зазнала жодної заборгованості з виплати заробітної плати чи пенсій у державному секторі.

Уряд країни розпочав переведення вітчизняної промисловості на воєнні рейки. У 2023 році потужності вітчизняного оборонно-промислового комплексу (ОПК) зросли в 4 рази проти 2022 року, а в 2024 році зростуть ще у 6 разів. Але водночас обсяги воєнного виробництва залишаються недостатніми, щоб задовольнити потреби ЗСУ. Оборонні підприємства України мають значні незавантажені потужності і місяцями очікують державного замовлення, а коштів Міноборони вистачає на контрахтування і оплату половину продукції, яку потенційно можуть виробляти вітчизняні підприємства. Крім цього підприємства стикаються з такими проблемами як: руйнування виробничих ліній внаслідок воєнних ударів, відтік робочої сили внаслідок вимушеної еміграції та мобілізації, недостатньо обладнання для відновлення пошкодженої техніки, необхідність адаптації обладнання до випуску озброєнь систем НАТО.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Протягом усього 2023 рок зберігався тренд на стале зниження безробіття. Водночас під кінець року безробіття все ще було у півтора-два рази вищим за рівень початку 2022, перед повномасштабним вторгненням. Протягом 2023 незмінно 20-25 відсотків опитаних Info Sapiens повідомляли, що економлять на їжі — це орієнтовно збігається з оцінкою бідності в Україні від Світового банку. Кількість вакансій на ринку праці стабільно відновлювалась протягом 2023, однак досі не досягла рівня 2021 року.

З одного боку, вакансій на ринку в цілому стало більше; з іншого боку — охочих зайняти ці вакансії вже не так багато. Ринок стабілізувався після первинного шоку повномасштабної війни та поступово адаптується до структурних змін в економіці. Водночас вільних робочих рук в Україні дедалі менше: значна частина українців перебувають за кордоном, а близько мільйона чоловіків та жінок боронять країну у лавах Сил оборони.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом усіх подій і вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних їх наслідків на діяльність Компанії. Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність Компанії була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31.12.2023 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 301 075 тис. грн. (на 31.12.2022: 240 220 тис. грн.). За 2022 рік Компанія отримала прибуток у сумі 71 629 тис. грн. (за 2022 рік: прибуток 74874 тис. грн.) Рух грошових коштів від операційної діяльності є позитивним.

Як відомо, 24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Не зважаючи на деякі труднощі, діяльність Компанії за 2023 є прибутковою. Компанія продовжує укладати нові контракти та випускати нові продукти.

Станом на дату складення звітності виробничі потужності та інші активи Компанії не постраждали внаслідок війни.

Але регулярні сигнали тривоги та масовані ракетні атаки вимагають, перш за все, дбати про безпеку працівників і в цей час продукція не може вироблятися, тому періодичні простой виробництва впливають на деяке зменшення обсягу виробництва у порівнянні з довоєнним часом. Також існує деяке зниження обсягів продажів (зменшення експорту та припинення реалізації на окупованих територіях), але за 2023 р. у порівнянні з 2022 р. обсяг продажів збільшився на 30%. Як і у минулому році Компанія відчуває значне подорожчання сировини та комплектуючих.

Керівництво Компанії сподівається, що запланована обсяг виробництва та реалізації продукції та достатньо високий рівень ліквідності підприємства дозволить пережити цей період.

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

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

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

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії, що представлена вище, була складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні (далі – «НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, дійсними на звітну дату, а також відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2023 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності».

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень, всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, як були б

необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітнього періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 20 лютого 2024 року.

2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення керівництва, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для Компанії.

Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – «НБУ»). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
Земельні ділянки	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20000 гривень	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання або

потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється окремо для кожного нематеріального активу і визначається з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством.

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на комерційні позначення, права на об'єкти промислової власності, авторські та суміжні з ними права, інші нематеріальні активи, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 10 років.

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів та методи амортизації у разі необхідності, переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, нематеріальних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію.

Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати) відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. 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.

Дебіторська заборгованість

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

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

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

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю, яка складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

На дату балансу фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, крім випадків, коли фінансові інвестиції придбані та утримуються виключно для продажу протягом дванадцяти місяців з дати придбання; асоційоване або дочірнє підприємство ведуть діяльність в умовах, які обмежують його здатність передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців. В такому випадку фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за справедливою вартістю, якщо існує можливість її визначення, чи собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на поточних, депозитних банківських рахунках Компанії та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.

Депозити являють собою короткострокові вклади/депозитну лінію, розміщені під ринкові процентні ставки у національній та іноземній валюті (дол. США).

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

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

Компанія створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток працівникам підприємства.

Залишок забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам переглядається один раз на рік на дату балансу (на кінець звітного року) та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити, дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги та виданими позиками. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т. ч. за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань на кожну наступну після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірне надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (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.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Витрати пов'язані з виробництвом продукції (напівфабрикатів, робіт, послуг), класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

За базу розподілу загальновиробничих витрат на кожен об'єкт витрат (продукцію, напівфабрикати, роботи, послуги), що виробляється Компанією, прийнята вартість прямих матеріальних витрат основного виробництва Компанії.

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та

зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі - «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату укладання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигід.

Події після дати балансу

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.

3.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Компанія впродовж 2023 року здійснювала операції по наданню в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Станом на 31.12.2023 первісна вартість частини нежитлового приміщення Компанії (група основних засобів «Будинки, споруди та передавальні пристрої»), переданого в оперативну оренду становила 1 577,24 тис. грн., знос – 141,24 тис. грн.

Компанія впродовж 2023 року отримувала в операційну оренду нежитлове приміщення площею 541 кв.м. Станом на 31.12.2023 балансова вартість приміщення згідно з укладеним договором оренди нерухомого майна, взятого в оперативну оренду, становила 3 352,8 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2023 дорівнює 19 499 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2023 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів була переглянута постійно діючою комісією при проведенні щорічної інвентаризації. По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2023 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Станом на 31.12.2023 в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 2 408 тис. грн.

3.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2023 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1 – 10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2023 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік».

Станом на 31.12.2023 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передані у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2023 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу, в тому числі з необмеженим терміном дії, при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання (з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України).

3.3. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Розшифровка р.1030 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

**Довгострокові фінансові інвестиції
за методом участі в капіталі в дочірні
підприємства**

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП», частка Компанії в статутному капіталі 100%	55	55
Разом	55	55

ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» знаходиться в стані припинення з 23.09.2020 року.

3.4. ЗАПАСИ

Запаси	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Сировина і матеріали	80 861	68 430
Паливо	522	424
Тара і тарні матеріали	436	285
Будівельні матеріали	48	48
Запасні частини	2 909	1 848
Інші матеріали	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	141	149
Незавершене виробництво	10 769	9 986
Готова продукція	41 714	32 032
Товари	1 292	1 917
Разом	138 692	115 119

Запаси відображені за собівартістю - первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2023 дорівнює чистій вартості реалізації.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів, готової продукції, товарів) здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Станом на 31.12.2023 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежаними або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію - відсутні.

Сума запасів, визнаних витратами протягом періоду становить – 238 040 тис. грн.

3.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Розшифровка р.1040, 1125, 1130, 1135, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Довгострокова дебіторська заборгованість	44	44
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	73 004	70 838

послуги, в т. ч.:		
- за товари	72 893	70 791
- за роботи, послуги	111	47
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	(8 537)	(8 664)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	13 011	14 455
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з ПДВ	-	3 444
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 849	17 401
Резерв під сумнівну іншу поточну дебіторську заборгованість	(160)	(160)
Разом	92 211	97 358

Станом на 31.12.2023 в обліку рахується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 44 тис. грн. Дана заборгованість являє собою надану АсМАП України фінансову гарантію допуску до системи МДП. Довгострокова дебіторська заборгованість не дисконтувалась оскільки на думку керівництва Компанії планується її використання для сплати за повідомленнями чи претензіями митних органів про порушення процедури МДП.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р.1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

Інша поточна дебіторська заборгованість

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Залишки по розрахункам з державними цільовими фондами	-	-
Залишки за виданими позиками	14 525	16 650
Залишки по розрахункам за претензіями	-	56
Інша заборгованість	324	253
Страхові відшкодування нараховані	-	442
Резерв під сумнівну заборгованість	(160)	(160)
Разом	14 689	17 241

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Компанією в розділі 9. «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік» розкрито інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Інформацію щодо поточної дебіторської заборгованості, що є непогашеною, за періодами її непогашення наведено нижче:

Найменування показника	Всього на кінець року	строк погашення не настав	у тому числі:		
			за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	64 467	50 241	14 124	102	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	14 689	14 689	-	-	-

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю, тобто за мінусом резерву сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2023 Компанія має дебіторську заборгованість, яка є сумнівною, і за якою створено резерв сумнівних боргів в сумі 8 697 тис. грн. (дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 8 537 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 160 тис. грн.).

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Інформація про рух резерву сумнівних боргів наведена нижче:

Резерв сумнівних боргів під дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	(8 664)	(552)
Нарахування резерву	(311)	(12 407)

Резерв сумнівних боргів під дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Списання резерву (сплачено заборгованість)	438	4 295
На кінець року	(8 537)	(8 664)
Резерв сумнівних боргів під іншу поточну дебіторську заборгованість	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
На початок року	(160)	(160)
Нарахування резерву	-	-
Списання резерву (використано, сторновано)	-	-
На кінець року	(160)	(160)

3.6. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Розшифровка р.1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Залишки коштів на поточних банківських рахунках	72 513	44 312
Залишки коштів на депозитних банківських рахунках	26 614	1 275
Разом	99 127	45 587

Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутні.

Інформація про рух грошових коштів представлена в Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р.3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

Грошові потоки	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Надходження страхового відшкодування	442	46
Помилково зараховані грошові кошти	28	-
Надходження процентів за депозитами на вимогу	288	537
Надходження компенсації комунальних послуг, інших послуг	190	346
Надходження за реалізацію запасів	118	54
Позитивний результат від продажу валюти	487	342
Інші надходження	153	133
Разом	1 706	1 458

Розшифровка р.3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом):

Грошові потоки	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Повернення помилково зарахованих грошових коштів	28	-
Витрачання на сплату орендних платежів	1 436	912
Розрахунки з підзвітними особами	1 181	548
Витрачання на сплату відрахувань до профспілки	770	648
Послуги (комісія) банку	324	288
Сплата по виконавчим листам	381	317
Сплата штрафних санкцій	4	50
Від'ємний результат від продажу валюти	-	-
Інші витрачання	307	86
Разом	4 431	3 111

3.7. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31.12.2023 витрати майбутніх періодів дорівнюють 707 тис. грн. (станом на 31.12.2022: 664 тис.грн.) і включають страхування (ЦВВ, автомобілів, від нещасного випадку), інформаційне супроводження програм, витрати на сертифікацію продукції, підписку та ін.

3.8. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2023 інші оборотні активи дорівнюють 267 тис. грн. і включають непідтверджений податковий кредит в сумі 184 тис. грн., податкові зобов'язання по передплаті в сумі 83 тис. грн. (станом на 31.12.2022: 2 858 тис. грн. і включають непідтверджений податковий кредит в сумі 263 тис. грн., податкові зобов'язання по передплаті в сумі 22 тис. грн. та частину від'ємного значення, відображеного в Податковій декларації з ПДВ за

грудень 2022 року, яке зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, в сумі 2 573 тис. грн.)

3.9. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розшифровка р.1400, 1415, 1420 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

Назва статті	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Зареєстрований (пайовий) капітал	53 000	53 000
Резервний капітал	13 250	13 250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	354 272	297 643
Разом	420 522	363 893

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 53 000 тис.грн. та складається з грошових внесків учасників.

Впродовж 2023 року відбувалися зміни у складі засновників Товариства:

Періоди 2023 року	Засновники	Примітки
01.01.2023 – 02.04.2023	Ліхацький Геннадій Анатолійович Дячук Сергій Іванович; Дячук Дмитро Іванович; Сахаров Олександр Анатолійович	
03.04.2023 – 16.07.2023	Ліхацька Ніна Тимофіївна Дячук Сергій Іванович; Дячук Дмитро Іванович; Сахаров Олександр Анатолійович	Договір дарування частки у Статутному капіталі ТОВ «ВТФ «ЕКМІ» від 03.04.2023
17.07.2023 – до теперішнього часу	Ліхацький Геннадій Анатолійович Дячук Сергій Іванович; Дячук Дмитро Іванович; Сахаров Олександр Анатолійович	Договір дарування частки у Статутному капіталі ТОВ «ВТФ «ЕКМІ» від 17.07.2023

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 учасниками та власниками Компанії є громадяни України: Дячук С.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.), Дячук Д.І. (25% частки статутного капіталу -13 250 тис. грн.), Ліхацький Г.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.), Сахаров О. А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.).

Кінцеві бенефіціарні власники: Дячук Д.І., Дячук С.І., Ліхацький Г.А., Сахаров О.А.

Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2023 році не відбувались.

Резервний капітал Компанії створено у розмірі 25% статутного капіталу і дорівнює 13 250 тис. грн.

В 2023 році Компанія нарахувала дивіденди в сумі 15 000 тис. грн., з яких було утримано податків на суму 975 тис. грн. та сплачено власникам 14 025 тис. грн. Станом на 31.12.2023 заборгованість по нарахованим дивідендам відсутня.

3.10. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1660, 1665, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання і забезпечення включають:

Поточні зобов'язання і забезпечення	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 482	1 582
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 788	4 374
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	807	693
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками з оплати праці	4 314	3 042
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	501	134
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточні забезпечення	14 341	10 779

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Поточні зобов'язання і забезпечення		
Доходи майбутніх періодів	-	56
Інші поточні зобов'язання	652	662
Разом	29 885	21 322

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в р. 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються з:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Кредиторська заборгованість перед резидентами	4 408	1 516
Кредиторська заборгованість перед нерезидентами	74	66
Разом	4 482	1 582

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються з:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Інші поточні зобов'язання		
Залишки по розрахункам за виконавчими документами	41	24
Залишки по розрахункам за профспілковими внесками	147	107
Податковий кредит з ПДВ	464	531
Разом	652	662

Інформація про рух резерву відпусток наведена нижче:

Забезпечення виплат невикористаних відпусток

Станом на 31.12.2021	9 658
Нарахування за рік	7 125
Сторнування/використання забезпечення	(6 004)
Станом на 31.12.2022	10 779
Нарахування за рік	10 166
Сторнування/використання забезпечення	(6 604)
Станом на 31.12.2023	14 341

Компанія здійснила розрахунок забезпечення на оплату відпусток працівників згідно вимог чинного законодавства України. Для оцінки суми забезпечення використані фактичні дані нарахованого доходу та кількості невикористаних днів відпустки за звітний період.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, премії, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Поточна кредиторська заборгованість за податками включає:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість за податками		
Податок з доходів фізичних осіб	965	654
Податок на прибуток	1 400	3 656
Екологічний податок	-	6
Рентна плата за спец.використання води	3	3
Військовий збір	80	8055
Разом:	2 448	4 374

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18%, ставка ПДВ дорівнює 20%. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2023.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2023 відсутні.

3.11. ДОХОДИ

Розшифровка доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Дохід від реалізації готової продукції	508 780	390 576
Дохід від реалізації товарів	1 237	1 087
Дохід від реалізації робіт і послуг	-	369
Разом	510 017	392 032

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші операційні доходи		
Операційна оренда активів	328	365
Операційна курсова різниця	5 093	25 761
Реалізація інших оборотних активів	99	46
Інші операційні доходи, в тому числі:	3 123	6 767
Дохід по відсоткам за вкладом до запитання	317	522
Дохід по відсоткам залишків коштів на рахунках	1 745	441
Дохід від відшкодування страхового випадку	-	488
Дохід від компенсації комунальних послуг	72	124
Дохід від відшкодування компенсаційних виплат	268	250
Дохід від оприбуткування матеріалів	43	-
Дохід від покупки - продажу валюти	487	360
Коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів	75	4 295
Інші операційні доходи	116	287
Разом	8 643	32 939

Розшифровка інших доходів наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші доходи		
Дохід від продажу необоротних активів	-	3
Реалізація поточних фінансових інвестицій	9 495	51 186
Разом	9 495	51 189

Доходи за бартерними контрактами в 2023 році відсутні.

3.12. ВИТРАТИ

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Собівартість реалізованої готової продукції	276 596	216 657
Собівартість реалізованих товарів	678	536
Собівартість реалізованих робіт і послуг	-	282
Разом	277 274	217 475

Адміністративні витрати включають:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Адміністративні витрати		
Амортизація	3 245	3 398
Заробітна плата та резерв відпусток	34 025	23 259
Нарахування на заробітну плату та резерв відпусток	3 656	3 074
Ремонти та технічне обслуговування	2 197	924
ПММ	2 526	1 975
Комунальні та експлуатац. витрати	1 221	936
Послуги та комісії банку	398	300
Інформаційно-консультаційні послуги та супроводження	1 413	706
Страховання	64	244
Послуги зв'язку, інтернет	643	576
Юридичні послуги	170	104
Інше	548	709

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Адміністративні витрати		
Разом	50 106	36 205

Витрати на збут включають:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Витрати на збут		
Амортизація	4 727	4 400
Заробітна плата та резерв відпусток	19 774	16 079
Нарахування на заробітну плату та резерв відпусток	4 180	3 441
Ремонти та технічне обслуговування	3 519	1 848
ПММ	3 899	3 943
Оренда, комунальні та експлуатац.витрати	2 893	1 861
Маркетингові послуги, реклама	48 818	27 461
Транспортування, логістика	4 185	1 852
Страхування	66	289
Послуги охорони	1 439	1 243
Інше	1 041	1 121
Разом	94 541	63 538

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші операційні витрати		
Операційна оренда активів	227	259
Операційна курсова різниця	741	1 617
Реалізація інших оборотних активів	95	36
Штрафи, пені, неустойки	4	50
Інші операційні витрати,	8 326	17 207
в тому числі:		
Списання запасів за терміном придатності, невідповідності якісним характеристикам та іншим невиробничим використанням	3 402	1 510
Благодійна допомога	1 355	165
Невідшкодований ПДВ	723	487
Сумнівні та безнадійні борги	319	12 407
Компенсація комунальних послуг	72	124
Нарахування лікарняних (перші 5 днів)	540	486
Виплати постраждалим на ЧАЕС	252	188
Виплати мобілізованим працівникам	500	849
Нарахування ЄСВ на суму виплат мобілізованим	110	141
Покупка - продаж валюти	-	18
Відрахування профвнесків	301	237
Нарахування ЄСВ на суму лікарняних	235	246
Утилізація відходів	307	128
Членські внески	72	55
Інші витрати	138	166
Разом	9 393	19 169

Розшифровка інших витрат наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Інші витрати		
Залишкова вартість проданих необоротних активів	-	2
Списання фінансових інвестицій (ліквідація підприємства)	-	-
Реалізація поточних фінансових інвестицій	9 308	48 321
Інші витрати	-	-
Разом	9 308	48 323

Витрати, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками), відсутні.

3.13. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

В 2023 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподатковуваного прибутку за ставкою 18% (в 2022 році: 18%).

Протягом 2023 та 2022 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

Основні елементи витрат з податку на прибуток, які відображені у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), становили:

					За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Податок на прибуток						
Поточний податок на прибуток					(15 881)	(18 035)
Відстрочені	податкові	витрати	щодо	тимчасових	(22)	1 459
різниць						
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток					(15 903)	(16 576)

Відсутній поточний та відстрочений податок на прибуток, який слід відображати у складі власного капіталу.

Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)		За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування		87 352	91 450
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%		(15 723)	(16 461)
Податковий ефект:			
Ефект від статей, що не є оподатковуваними		(158)	(1 574)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць		(22)	1 459
Разом		(15 903)	(16 576)

Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях	Станом на 31.12.2023	Визнано в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)	Визнано у складі власного капіталу	Станом на
				31.12.2022
Основні засоби	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість (резерв сумнівних боргів)	1 566	(22)	-	1 588
Чистий відстрочений податковий актив	1 566	(22)	-	1 588

4. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

4.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- юридичні особи, які є підконтрольними Компанії або перебувають під спільним контролем учасників (керівництва) Компанії;
- фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час розгляду кожного випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами для цілей цієї фінансової звітності Компанії вважаються наступні юридичні особи:

- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»,
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»,
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»,
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ "ВТФ "ТЕЛІКОМ ЛВ"

Характер відносин та операцій з юридичними особами - пов'язаними сторонами наведено нижче.

Пов'язана сторона - юридична особа	Характер відносин та операцій
Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	Оплата за придбаний товар у ТОВ «МДЛ» за 2022 рік, закупівля імпортного товару, ексклюзивні права на його продаж, надання приміщення в оренду, послуги техобслуговування та випуск на лінію легкових автомобілів, надання поворотної фінансової допомоги
Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	Закупівля сировини для виробництва продукції
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»	Внесення статутного капіталу, надання приміщення в оренду, наразі фірма у стадії ліквідації з причини зміни планів щодо запланованого проекту
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВТФ "ГЕЛКОМ ЛВ"	Закупівля ТМЦ. У 2023 році не здійснювалися операції

Пов'язаними сторонами для цілей цієї фінансової звітності Компанії вважаються наступні фізичні особи:

- ✓ Дячук Сергій Іванович;
- ✓ Дячук Дмитро Іванович;
- ✓ Сахаров Олександр Анатолійович;
- ✓ Ліхачький Геннадій Анатолійович
- ✓ Дячук Дмитро Сергійович

Характер відносин та операцій з фізичними особами - пов'язаними сторонами наведено нижче.

Пов'язана сторона - фізична особа	Характер відносин та операцій
Дячук Дмитро Іванович	Продаж товарів
Дячук Сергій Іванович	Закупівля сировини для виробництва продукції, продаж товарів
Дячук Дмитро Сергійович	Продаж товарів

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року.

Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в дочірні підприємства, відображені в р.1030 Балансу (Звіту про фінансовий стан) включають:

Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»	55	55
Разом	55	55

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	49	45
ТОВ «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	49	45
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (заборгованість)	2	2
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (резерв сумнівних боргів)	(2)	(2)
ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ"	-	-
ТОВ «Экми Косметикс Групп»	8 353	8 042
ТОВ «Экми Косметикс Групп» (резерв сумнівних боргів)	(8 353)	(8 042)

Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), зокрема, дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими поворотними позиками)	13 025	16 650
ТОВ «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	13 025	16 650
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (заборгованість)	13	13
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (резерв сумнівних боргів)	(13)	(13)
Разом	13 074	16 695

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	-	79
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	1 303	463
Поточні забезпечення (р. 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	4 053	2 174
в тому числі ЄСВ з суми поточних забезпечень	83	83
Разом	5 356	2 716

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Операції з пов'язаними сторонами		
Реалізація товарів, робіт, послуг	695	711
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	537	692
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	-	-
Дячук Дмитро Іванович	127	8
Дячук Сергій Іванович	22	11
Дячук Дмитро Сергійович	9	-
Курсова різниця (інші операційні доходи)	311	2 043
Курсова різниця (інші операційні витрати)	-	-
Створено резерв сумнівних боргів	(311)	(8 044)
Закупки товарів, робіт, послуг	3 374	2 676
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	386	542
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	2 949	2 134
ТОВ "ВТФ "ТЕЛКОМ ЛВ"	-	-
Дячук Сергій Іванович	39	-
Надання безвідсоткової поворотної позики	24 500	31 650
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	24 500	31 650
Повернення наданої безвідсоткової поворотної позики	28 125	41 545
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	28 125	41 545
Виплати пов'язаним сторонам - фізособам	23 509	15 927
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (премії, матеріальна допомога)	20 576	13 660
Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)	1 836	1 207
Витрати (нарахування) на соціальне страхування (ЄСВ) з виплат пов'язаним сторонам - фізособам (заробітна плата та резерв відпусток)	1 097	1 060

Операції по реалізації товарів, робіт, послуг були пов'язані з реалізацією парфумерної косметичної продукції, транспортних послуг, послуг з оренди приміщення, послуг по технічному огляду та випуску на лінію легкового автомобіля, реалізацією необоротних та інших активів.

Закупки товарів, робіт, послуг включали придбання сировини та товарів.

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2023 та 2022 роках не було видано або отримано будь-яких гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів, застосованих в операціях з іншими сторонами.

Винагорода провідному управлінському персоналу

До провідного управлінського персоналу відносяться фізичні особи, відповідальні за керівництво, планування та контролювання діяльності Компанії.

Виплати провідному управлінському персоналу включають поточні виплати:

	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Виплати провідному управлінському персоналу		
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (премії, матеріальна допомога)	20 576	13 660
Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)	1 836	1 207
Витрати (нарахування) на соціальне страхування (ЄСВ) з виплат провідному управлінському персоналу (заробітна плата та резерв відпусток)	1 097	1 060

Станом на 31 грудня 2023 року заборгованість за поточними виплатами по заробітній платі провідному управлінському персоналу становить 1 303 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 463 тис. грн.).

В 2022 році Компанія нарахувала дивіденди в сумі 17 536 тис. грн., з яких було утримано податків на суму 1 140 тис. грн. та сплачено власникам 16 396 тис. грн. Станом на 31.12.2022 заборгованість по нарахованим дивідендам відсутня.

В 2023 році Компанія нарахувала дивіденди в сумі 15 000 тис. грн., з яких було утримано податків на суму 975 тис. грн. та сплачено власникам 14 025 тис. грн. Станом на 31.12.2023 заборгованість по нарахованим дивідендам відсутня.

Інші виплати, крім зазначених вище, провідний управлінський персонал від Компанії не отримував.

4.2. ОРЕНДА

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 1 158 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 667 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2023 року Компанія отримувала дохід від надання в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за 2023 рік становить 328 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг). За аналогічний період 2022 року дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень становить 365 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг).

Витрати (собівартість) наданих послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, становили 227 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року: 259 тис. грн.).

Протягом звітного періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

4.3. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2022, 2023 років була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність

у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Судові справи

Відповідач - Київська митниця, Позовна заява-визнати протиправним та скасувати рішення Київської митниці про коригування заявленої митної вартості товарів № UA100240/2023/510025/1 від 13.03.2023 року; визнати протиправним та скасувати Картку відмови у прийнятті митної декларації або документа, що замінює N UA100240/2023/000098

Стадія розгляду на дату відповіді: Перша, Київський окружний Адміністративний суд, номер справи 320/31169/23.

Справа буде розглядатися за правилами спрощеного позовного провадження без повідомлення учасників справи.

5. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

5.1. ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, долару США, у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	1дол. США/УАН	1 євро/УАН
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2023		Станом на 31.12.2022	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	76 203	5 450	32 126
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 980	25 122	9 311	25 301
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(8 353)	-	(8 042)
Інша дебіторська заборгованість		37		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(74)	-	(66)
Чиста сума	2 980	92 935	14 761	49 319

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
За рік, що закінчився 31.12.2023		
Дол.США/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	9 294
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	(9 294)
Євро/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	298
Євро/Гривня Зменшення обмінного курсу	-10%	(298)
За рік, що закінчився 31.12.2022		
Дол.США/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	4 932
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	(4 932)
Євро/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	1 476
Євро/Гривня Зменшення обмінного курсу	-10%	(1 476)

5.2. КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

5.3. РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2023	4 482	-	-	4 482
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022	1 582	-	-	1 582

6. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності.

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2023	Станом на 31.12.2022
Власний капітал	420 522	363 893
Поточні зобов'язання	29 885	21 322
Загальна сума позичених коштів	29 885	21 322
Грошові кошти та їх еквіваленти	99 127	45 587
Чистий борг	(69 242)	(24 265)
Разом власний капітал та чистий борг	351 280	339 628
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	-0,20	-0,07

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2023 році характеризується збільшенням порівняно з 2022 роком.

Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2023	За рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток (збиток) до оподаткування	87 532	91 450
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	87 532	91 450
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	11 225	10 318
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	98 757	101 768
Чистий борг на кінець року	(69 242)	(24 265)
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	-0,70	-0,238

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань та інших не постійних витрат. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

7. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Після 31 грудня 2023 року і до дати затвердження цієї фінансової звітності, Компанією було прийнято рішення про виплату дивідендів учасникам пропорційно долі у капіталі на загальну суму 3 250,00 тис.грн.

Інших подій, які є суттєвими і можуть вплинути на економічні рішення користувачів в Компанії не відбувалось.

Директор ТОВ «ВТФ «ЕКМІ»

Головний бухгалтер ТОВ «ВТФ «ЕКМІ»



Дмитро ДЯЧУК

Олена БУДНИК

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

53 (Mercedes Truck) аркушів

Директор

Ольга СЛІВЧЕНКО

