

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕКАДА 2000»**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЛЬВІВ 2024

Зміст:

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2023 РІК	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2023 РІК	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2023 РІК	15
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК	16
ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ) ЗА 2023 РІК	24
ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕКАДА 2000» ЗА 2023 РІК (ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЕВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ).....	28

УЧАСНИКАМ, КЕРІВНИЦТВУ ТА КОРИСТУВАЧАМ
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕКАДА 2000»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДЕКАДА 2000»

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЛЬВІВ 2024

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада 2000»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада 2000» (код ЄДРПОУ 30478073, надалі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток до фінансової звітності з додатком до них, а також письмових пояснень до річної фінансової звітності за 2023 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Концептуальна основа підготовки фінансової звітності - Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

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 (Кодекс РМСЕБ), та етичними вимогами, застосованими 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.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ (СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ)

Російська Федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити із достатньою вірогідністю, Компанія ухвалила рішення надалі спостерігати за ситуацією та готова внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив на фінансову звітність. Аудитором було розроблено та проведено додаткові аудиторські процедури, з метою встановлення ризику щодо безперервності діяльності Компанії у сучасних умовах. Компанія здійснює свою діяльність в умовах війни, що супроводжується існуванням факторів, які можуть вплинути на діяльність Компанії, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Управлінський персонал Компанії розглянув вплив війни та провів оцінку можливих суттєвих невизначеностей, які могли б поставити під значний сумнів здатність Компанії безперервно продовжувати діяльність. Ключовим управлінським персоналом Компанії було проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Оцінка управлінським персоналом безперервності задокументована та передана аудиторам у листі-запевненні. Аудитором, за допомогою додаткових аудиторських процедур, було зібрано достатньо аудиторських доказів щодо оцінки безперервності діяльності та вжитих заходів до забезпечення безперервності управлінським персоналом Компанії, що включає в себе оновлені прогнози та аналіз чутливості з урахуванням ідентифікованих факторів ризику та різних можливих результатів; перегляд прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій. Аудитор переконаний в тому, що управлінський персонал належним чином розкриває перспективи Компанії, та як це може вплинути на користувачів фінансової звітності, враховуючи поточний високий ступінь невизначеності. Аудитором було враховано, що прогнози можуть суттєво змінитися за короткий проміжок часу. Аудитор застосував професійне судження та скептицизм. Аудитор дотримався обережності в оцінці того, чи забезпечують будь які прогнози

адекватне відображення ситуації на дату підписання цього аудиторського звіту. Аудитор зібрав достатньо доказів та провів аудиторські процедури, щоб впевнитися у вищенаведеному. Аудитор дійшов впевненості у тому, що ризик настання обставин, які поставлять під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі - є мінімальним. Аудитор зібрав достатньо аудиторських доказів та впевнився в тому, що управлінський персонал готовий оперативно реагувати з метою недопущення такого ризику.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією 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.

За результатами перевірки звіту про управління, ми не виявили таких фактів, які потрібно було би включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності у відповідності до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та запровадження такого внутрішнього контролю, який управлінський персонал визначає необхідним для забезпечення складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть вплинути на економічне рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

Окрім того ми :

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є належними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту, а також твердження, що ми притримувались та виконували відповідні етичні вимоги щодо незалежності. ТОВ «Алекс-аудит» і ключовий партнер з аудиту є незалежними щодо Компанії згідно з вимогами Кодексу етики професійних бухгалтерів 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 і Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність і на які ми б хотіли звернути увагу.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Декада 2000» не належить до компаній, що становлять суспільний інтерес. З огляду на що, в звіті незалежного аудитора не наводиться додаткова інформація, передбачена п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ключовий партнер з аудиту

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Єжов Олександр Юрійович.

Ключовий партнер з аудиту

Олександр Єжов

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101423
79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8



ТОВ «Алекс-Аудит»

Юридична адреса: 79000, м. Львів, вул. Коперніка, буд.33, кв. 8
Місце розташування офісу: 79000, м. Львів, вул. Костюшка, буд.16
Телефон 032-244-43-18, 050-317-20-04
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2176
Включено до розділу 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
«Суб'єкти аудиторської які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Місто Львів, 27 травня 2024 року

До даного звіту незалежного аудитора додається фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада 2000» (код ЄДРПОУ 30478073) за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

ТЗОВ "Декада 2000"
код за ЄДРПОУ 30478073
тел. 259-20-94
Адреса: 79020, м. Львів, вул. П. Панча, 10/54
АТ «УКРСИББАНК» м. Київ
n/p UA853510050000026007879045384

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в представленому вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада 2000» (надалі «Компанія») і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії за 2023 рік.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення цієї фінансової звітності Компанії відповідно до вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку НП(С)БО України.

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- складання суджень і оцінок, які є обґрунтованими й об'єктивними;
- підготовку фінансової звітності Компанії на основі принципу безперервності діяльності.

Керівництво підтверджує, що перелічені вище принципи були дотримані в процесі підготовки фінансової звітності Компанії.

Керівництво також несе відповідальність за:

- методологію та організацію бухгалтерського обліку Компанії,
- ведення належних бухгалтерських записів, які розкривають з достатнім рівнем точності в будь-який час фінансовий стан Компанії, що дозволяє забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії,
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку місцевому законодавству і стандартам бухгалтерського обліку у відповідних юрисдикціях, в яких Компанія здійснює свою діяльність,
- прийняття заходів в межах своєї компетенції для захисту активів Компанії,
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень,
- за складання та достовірне подання фінансової звітності, відповідно до застосованої концептуальної основи фінансової звітності - вимог Закону України від 16.07.1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» з наступними змінами та доповненнями та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку,
- за розробку, впровадження та забезпечення ефективною та надійною системи внутрішнього контролю Компанії, яка необхідна для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилок,
- за відсутність суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Компанією,
- за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а також доречності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності,
- за початкові залишки на рахунках бухгалтерського обліку,
- правомочність (легітимність, законність) здійснення господарських операцій та господарських фактів,
- доказовість, повноту та юридичну силу первинних документів,
- нагляд за процесом фінансового звітування.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2023 року затверджена її управлінським персоналом 30 січня 2024 року.

Генеральный директор
Володимирович

Головний бухгалтер / Сенів Наталія
Миколаївна

Головний бухгалтер / Сенів Наталія
Миколаївна

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ¹
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
30478073		
UA46060250010615203		
240		
47.73		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"
Територія Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля фармацевтичними то
522
Середня кількість працівників²
Адреса, телефон вулиця П.ПАНЧА, буд. 10, кв. 54, м. Львів, Львівська обл.
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
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 31.12.2023 р.

Форма N 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	111	49
первісна вартість	1001	599	637
накопичена амортизація	1002	488	588
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 402	1 385
Основні засоби	1010	32 550	67 403
первісна вартість	1011	53 479	94 073
знос	1012	20 929	26 670
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
Знос інвестиційної нерухомості	1017	0	0
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	43 063	68 837
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	104 615	119 681
Виробничі запаси	1101	21	22
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	104 594	119 659
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8 139	9 275
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	13 516	4 483
з бюджетом	1135	7	6
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	1	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 281	2 293
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	16 512	10 683
Витрати майбутніх періодів	1170	134	172
Інші оборотні активи	1190	0	0
Усього за розділом II	1195	144 205	146 593
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	187 268	215 430

Продовження:

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	3 632	3 632
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	69 586	70 136
Неоплачений капітал	1425	0	0
Вилучений капітал	1430	0	0
Усього за розділом I	1495	73 218	73 768
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	390
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	98 620	125 092
розрахунками з бюджетом	1620	2 590	761
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 750	94
розрахунками зі страхування	1625	815	649
розрахунками з оплати праці	1630	3 231	2 504
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1	1
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	8 793	12 265
Усього за розділом III	1695	114 050	141 662
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	0	0
	1900	187 268	215 430

Керівник

Гронь Роман Володимирович

Головний бухгалтер

Сенів Наталія Миколаївна

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.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"

(найменування)

Дата (рік, місяць, день)

ЄДРПОУ

КОДИ

2023 | 12 | 31

30478073

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	1 235 609	1 112 458
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 075 279)	(954 142)
Валовий:			
прибуток	2090	160 330	158316
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120	1 829	2822,00
Адміністративні витрати	2130	(5 375)	(4 416)
Витрати на збут	2150	(146 370)	(118 088)
Інші операційні витрати	2180	(2 193)	(1 195)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	8 221	37439
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Фінансові витрати	2250	(373)	(384)
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(947)	(9)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	6901	37046
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-1551	-6676
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	5350	30370
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

продовження

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	0	0
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	5350	30370

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

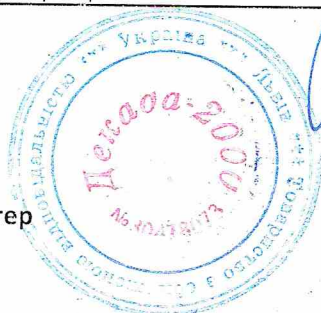
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 234	6649
Витрати на оплату праці	2505	66 074	58 468
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 150	12 674
Амортизація	2515	8 088	5 117
Інші операційні витрати	2520	57 392	40 791
Разом	2550	153 938	123 699

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	0	0
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,00	0,00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,00	0,00
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Головний бухгалтер



Гронь Роман Володимирович

Сенів Наталія Миколаївна

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 12 31

30478073

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	1338932	1198416
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	58
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	1
Надходження від повернення авансів	3020	117	547
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	10	235
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	298	67
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	2	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	1139	1072
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1177155)	(1069568)
Праці	3105	(54725)	(46882)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14315)	(12371)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21835)	(21282)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3208)	(5805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(5191)	(3992)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13436)	(11485)
Витрачання на оплату авансів	3135	(27721)	(10273)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(5841)	(4056)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	38906	35964
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
фінансових інвестицій	3200	0	0

необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(41764)	(27184)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-41764	-27184
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	86228	4000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	84339	4000
Сплату дивідендів	3355	(4488)	(3516)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(372)	(384)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-2971	-3900
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5829	4880
Залишок коштів на початок року	3405	16512	11632
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	10683	16512

Керівник

Головний бухгалтер

Гронь Роман Володимирович

Сенів Наталія Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2023	12	31
30478073		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3632	0	0	0	69586	0	0	73218
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	3632	0	0	0	69586	0	0	73218
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	5350	0	0	5350
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	0	0	0	0	-4800	0	0	-4800
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (пільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне забезпечення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перевиродаж викуплених акцій (часток)	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення домінуючої частки в дочірньому підприємстві									

ЗАТВЕРДЖЕНО
наказом Міністерства фінансів України
від 29 листопада 2000 р. № 302
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 жовтня 2003 р. № 602)

КОДИ	
2023	12
31	
30478073	
UA46060250010615203	
0	
240	
47.73	

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"
Територія: ЛЬВІВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
Одиниця виміру: тис. грн.

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		періодичної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	періодичної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Права користування майном	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Права на комерційні позначення	030	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	9	
Права на об'єкти промислової власності	040	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Авторське право та суміжні з ним права	050	76	58	0	0	0	0	0	18	0	0	0	76	76	
	060	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Інші нематеріальні активи	070	514	421	38	0	0	0	0	82	0	0	0	552	503	
Разом	080	599	488	38	0	0	0	0	100	0	0	0	637	588	
Гудвіл	090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

0

0

0

0

0

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка та уцінка -)		Вибито 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 (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвестиційна нерухомість	105	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	7144	1172	17	0	0	0	0	358	0	0	0	7161	1530	0	0	0	0
Машини та обладнання	130	2780	1684	1338	0	0	513	508	452	0	0	0	3605	1628	0	0	0	0
Транспортні засоби	140	5011	2969	266	0	0	0	0	513	0	0	0	5277	3482	0	0	0	0
Інструменти, прилади, інвентар (мобілі)	150	7101	2664	4587	0	0	177	177	831	0	0	0	11511	3318	0	0	0	0
Тварини	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Багаторічні насадження	170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші основні засоби	180	1063	385	485	0	0	212	212	85	0	0	0	1336	258	0	0	0	0
Бібліотечні фонди	190	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Малюнки, необоротні матеріальні активи	200	5492	5492	2423	0	0	514	514	2423	0	0	0	7401	7401	0	0	0	0
Тимчасові (неститульні) споруди	210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Природні ресурси	220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інвентарна тара	230	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предмети прокату	240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші необоротні матеріальні активи	250	24888	6563	34672	0	0	1778	836	3326	0	0	0	57782	9053	0	0	0	0
Разом	260	53479	20929	43788	0	0	3194	2247	7988	0	0	0	94073	26670	0	0	0	0

З 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 тимчасове 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

вартість основних засобів, «приданих за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

З рядка 260 графа 15

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

З рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	0	0
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5803	0
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	28973	1385
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	33	0
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	0	0
Інші	330	0	0
Разом	340	34809	1385

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
асоційовані підприємства	350	0	0
доірні підприємства	360	0	0
спільну діяльність	370	0	0
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	0	0
акції	390	0	0
облігації	400	0	0
інші	410	0	0
Разом (ролд А + розд. Б)	420	0	0

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	0
за справедливою вартістю	(422)	0
за амортизованою собівартістю	(423)	0

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	0
за справедливою вартістю	(425)	0
за амортизованою собівартістю	(426)	0

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	167	0
Операційна курсова різниця	450	0	0
Реалізація інших оборотних активів	460	0	0
Штрафи, пені, неустойки	470	0	0
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	0	0
Інші операційні доходи і витрати	490	1662	2193
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	0
непродуктивні витрати і витрати	492	X	0
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиційними в:			
асоційовані підприємства	500	0	0
доірні підприємства	510	0	0
спільну діяльність	520	0	0
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	0	X
Проценти	540	X	373
Фінансова оренда активів	550	0	0
Інші фінансові доходи і витрати	560	0	0
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	0	0
Доходи від обслування підприємств	580	0	0
Результат оцінки корисності	590	0	0
Неопераційна курсова різниця	600	0	0
Безоплатно одержані активи	610	0	X
Списання необоротних активів	620	X	947
Інші доходи і витрати	630	0	0
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		(631)	0
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		(632)	0 %
3 рядків 540 - 560 графа 4		фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633) 0

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	6115
Поточний рахунок у банку	650	2809
Інші рахунки в банку (акредитиви, чеківі книжки)	660	0
Грошові кошти в дорозі	670	1759
Еквіваленти грошових коштів	680	0
Разом	690	10683

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про

фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) 0

ВІІ. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	0	4591	0	4591	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	0	0	0	0	0	0	0
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'яжливих контрактів	750	0	0	0	0	0	0	0
	760	0	0	0	0	0	0	0
	770	0	0	0	0	0	0	0
Резерв сумнівних боргів	775	0	0	0	0	0	0	0
Разом	780	0	4591	0	4591	0	0	0

ВІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистот вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	0	0	0
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	0	0	0
Паливо	820	22	0	0
Тара і тарні матеріали	830	0	0	0
Будівельні матеріали	840	0	0	0
Запасні частини	850	0	0	0
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	0	0	0
Поточні біологічні активи	870	0	0	0
Малюнки і та швидкозношувані предмети	880	0	0	0
Незавершене виробництво	890	0	0	0
Готова продукція	900	0	0	0
Товари	910	119659	0	0
Разом	920	119681	0	0

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

Балансу запаси, призначені для продажу

* 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	9275	9275	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	2293	2293	0	0

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

119

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

(952)

0

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	0
Визначено заборгованість винних осіб у звітному році	970	0
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	0

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	0
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	0
валова замовникам	1130	0
з авансів отриманих	1140	0
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	0
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	0

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1551
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	0
на кінець звітного року	1225	0
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	0
на кінець звітного року	1235	0
Включено до "Звіту про фінансові результати" - усього	1240	1551
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1551
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	0
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	0
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	0
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	0
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	0

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	8088
Використано за рік - усього	1310	8088
у тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	0
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	8055
з них машини та обладнання	1313	1338
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	33
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	0
	1316	0
	1317	0

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	втррати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	залишок на кінець року
		періс-на вартість	накопичена амортизація		періс-на вартість	накопичена амортизація				періс-на вартість	накопичена амортизація		
Довгострокові біологічні активи	2												
- усього													
в тому числі:													
робоча худоба	1410	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
продуктивна худоба	1411	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
багаторічні насадження	1412	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1413	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1414	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
інші довгострокові біологічні активи	1415	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Поточні біологічні активи													
- усього													
в тому числі:													
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0
біологічні активи в стадії біологічних перетворень	1421	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0
	1422	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0
	1423	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0
інші поточні біологічні активи	1424	0	X	0	0	X	X	0	0	0	X	0	0
Разом	1430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) 0

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, переісена вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) 0

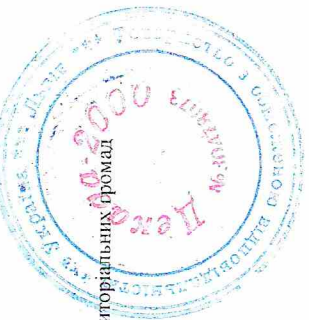
З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) 0

ХV. 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 перетво- рченнями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з них:										
пшениця	1511	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
соя	1512	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
сояшник	1513	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
ріпак	1514	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
цукрові буряки (фабричні)	1515	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
картопля	1516	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
ягоди (ярияткові, кісточкові)	1517	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція рослинництва	1518	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
свиней	1532	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
молоко	1533	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
вовна	1534	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
яйця	1535	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
інша продукція тваринництва	1536	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
продукція рибництва	1538	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	0	(0)	0	(0)	0	0	(0)	0	0



Керівник

Головний бухгалтер

Гроць Роман Володимирович

Сергій Наталія Миколаївна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

Коди		
2023	12	31
30478073		
UA46060250010615203		
0		
240		
47.73		

Найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Декада-2000"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

за КАТОГТГ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОВ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"

за 2023 рік

Форма № 6 Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів																Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік		Звітний рік		Мину- лий рік					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18				
I. Доходи звітних сегментів:																					
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	1237438	1115280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1237438	1115280		
з них:	011																				
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																					
зовнішнім покупцям		1235609	1112458	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1235609	1112458		
іншим звітним сегментам	012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
інші операційні доходи	013	1829	2822	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1829	2822		
Фінансові доходи звітних сегментів	020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
з них:																					
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента	021	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
інші фінансові доходи	022	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
інші доходи	030	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Усього доходів звітних сегментів	040	1237438	1115280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1237438	1115280		
нерозподілені доходи	050	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	0	0	0	0		

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	2																	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1235609	1112438	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1235609	1112438	
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	215430	187268	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215430	187268	
Капітальні інвестиції	320	34809	17175	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34809	17175	
	330	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	340	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті			Усього	
		Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Минулий рік			Звітний рік			Звітний рік	Минулий рік
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
1	2																	
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1235609	1112438	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1235609	1112438	
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	215430	187268	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	215430	187268	
Капітальні інвестиції	370	34809	17175	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34809	17175	
	380	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	390	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Керівник

Головний бухгалтер

Гронь Роман Володимирович

Сенів Наталія Миколаївна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад



ПИСЬМОВІ ПОЯСНЕННЯ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕКАДА - 2000» ЗА 2023 РІК
(ІНША ІНФОРМАЦІЯ, РОЗКРИТТЯ ЯКОЇ ПЕРЕДБАЧЕНО НАЦІОНАЛЬНИМИ ПОЛОЖЕННЯМИ (СТАНДАРТАМИ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІНФОРМАЦІЯ ЯКА КЕРІВНИЦТВОМ КОМПАНІЇ ВИЗНАНА СУТТЄВОЮ І ДАЄ БІЛЬШ ПОВНУ ТА ОБ'ЄКТИВНУ КАРТИНУ ПРО ФІНАНСОВЕ СТАНОВИЩЕ І РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ)

1. ВСТУП

Ці Письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік складені відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996-ХІУ (із змінами), Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Наказу Міністерства фінансів України від 29.11.2000 року № 302 та є невід'ємною частиною фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада - 2000» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою.

Фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «Декада - 2000» станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою, включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1) станом на 31.12.2023 року;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал (Форма № 4) за 2023 рік;
5. Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (Форма № 5) з додатком до них та ці письмові пояснення до річної фінансової звітності за 2023 рік.

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Декада - 2000» (ТзОВ «Декада – 2000» далі по тексту — «Компанія») створене та здійснює операції на основі Статуту, зареєстрованого Виконавчим комітетом Львівської міської ради Дата державної реєстрації: 08.07.1999, Код ЄДРПОУ 30478073, номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення реєстрації юридичної особи 14151200000003272 від 08.07.1999 року. Компанію створено та зареєстровано у відповідності до законодавства України з метою одержання прибутку, задоволення суспільних потреб в його продукції, роботах, послуг та реалізація на підставі одержаного прибутку соціальних та економічних інтересів Учасників. Юридична адреса Компанії: Україна, 79020, Львівська область, місто Львів, вулиця П.Панча, будинок 10, квартира 54. Основним видом діяльності Компанії є роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах.

Компанія закуповує лікарські засоби, вироби медичного призначення та інші товари у вітчизняних постачальників на внутрішньому ринку України та реалізує клієнтам на внутрішньому ринку України. Впродовж 2023 року середня кількість працівників складала 491-522 осіб (2022 р.: «434-451» осіб).

Основними видами діяльності Товариства за КВЕД-2010 є:

- 47.73 роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах
- 46.46 оптова торгівля фармацевтичними товарами
- 46.49 оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
- 46.90 неспеціалізована оптова торгівля
- 47.74 роздрібна торгівля медичними й ортопедичними товарами в спеціалізованих магазинах
- 47.75 роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними принадлежностями в спеціалізованих магазинах
- 47.91 роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу інтернет
- 63.99 надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
- 68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
- 70.22 консультування з питань комерційної діяльності й керування
- 73.11 рекламні агентства
- 73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 82.19 фотокопіювання, підготування документів та інша спеціалізована допоміжна офісна діяльність
- 82.30 організування конгресів і торговельних виставок

Для досягнення мети Компанія може здійснювати будь-які види діяльності, що не заборонені законодавством України. У Компанії є структурні підрозділи, філія без створення юридичної особи,

немає представництв та дочірніх підприємств. Органи управління: загальні збори учасників, виконавчий орган: генеральний директор.

Керівник Компанії – Гронь Роман Володимирович з 24.06.1999 року.
Головний бухгалтер – Сенів Наталія Миколаївна з 02.08.1999 року.

3. УМОВИ ДІЯЛЬНОСТІ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2023 рік так само як і 2022 рік для України стали найтяжчими за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни. 24 лютого 2022 року 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. З початку повномасштабного вторгнення країни-агресора, Компанія всіляко допомагає Україні та її Збройним силам у боротьбі з російською федерацією. З перших днів боротьби країни за незалежність та свободу, Компанія забезпечувала та забезпечує військові підрозділи та правоохоронні органи необхідним – «лікарські засоби та вироби медичного призначення, квадрокоптери».

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні був і залишається триваліший термін повномасштабних військових дій. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії. За підсумками 2023 року інфляція в Україні становить 5,1 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стримували ціновий тиск поступова трансмісія облікової ставки у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнили інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни. Посилена війною інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні. Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів. Незважаючи на війну в Україні Компанія продовжує працювати, так як свою діяльність проводить на території де немає прямого вторгнення. Основна локаційна перевага є в тому, що всі структурні підрозділи знаходяться на території однієї Львівської області. Пріоритетним напрямком бізнесу є збереження всього свого персоналу. Війна вплинула на ланцюги поставок імпортованих ліків та обладнання, необхідного для ремонту основних засобів (автомобільний транспорт, техніка та різне виробниче обладнання). На початку вторгнення виник дефіцит та значне підвищення ціна на ліки та паливо-мастильні матеріали, і відповідно, така ситуація вплинула на ціни для кінцевого споживача. Виходячи з даної ситуації, бачимо, що повномасштабне вторгнення мало негативний вплив з негативними факторами на підприємство, але пропрацювавши певний період в умовах війни, підприємство адаптувалось до ситуації, яка склалась. Таким чином, станом на 31 грудня 2023 року Компанія змогла забезпечити дотримання стабільності фінансових показників. Компанія здатна сплачувати свої зобов'язання строком до 1 року за рахунок оборотних активів. Тобто в Компанії є ресурси, які можна використовувати для погашення кредитів і покривати короткострокові зобов'язання найбільш ліквідними активами. Вплив війни на поточну ситуацію на Підприємстві та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в **Примітці 4**.

4. ОСНОВА СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2023 року та за рік, що закінчується цією датою складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»).

4.2. Звітний період

Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. Ця фінансова звітність містить порівняльну інформацію за період, що передував звітному періоду.

4.3. Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів безперервності діяльності, послідовності, обачності, нарахування та відповідності доходів і витрат та історичної собівартості. На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

4.4. Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Операції в інших валютах розглядаються, як операції в іноземній валюті. Фінансову звітність складено в тисячах гривень («тис. грн.») з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше. Українська гривня є також валютою подання для цілей цієї фінансової звітності.

4.5. Вплив інфляції

Компанія не коригувала показники фінансової звітності у зв'язку зі зміною індексу інфляції, оскільки врахувало сукупності специфічних кількісних та якісних характеристик економічного середовища притаманних гіперінфляційній економіці, що наведені в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 22 «Вплив інфляції», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.02.2002 № 147.

4.6. Суттєві судження, облікові оцінки та припущення керівництва

Підготовка та складання фінансової звітності згідно з НП(С)БО вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання. Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

4.6.1. Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

4.6.2. Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

4.6.3. Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. При оцінці чистої вартості реалізації своїх запасів управлінський персонал здійснює оцінку чистої вартості реалізації на підставі різних припущень, включаючи поточні ринкові ціни. На кожну звітну дату Компанія оцінює залишки своїх запасів і, за необхідності, списує запаси до їх чистої вартості реалізації. Для цього необхідно зробити припущення щодо майбутнього використання запасів. Ці припущення ґрунтуються на інформації про старіння запасів.

4.6.4. Визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активів

Компанія оцінює обсяг повернення продукції, що продається на кожну звітну дату. Для визнання зобов'язань щодо відшкодування та права на повернення активу проводиться оцінка за історичною інформацією. Станом на звітні дати Компанія не визнавала такого права та зобов'язання через несуттєвість фактично здійснених повернень покупцями.

4.6.5. Умовні та інші зобов'язання

Податкові та юридичні питання

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення операцій розвивається по мірі переходу до ринкової економіки. Прийняті законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їхня інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших державних органів. Нерідко точки зору різних органів на певне питання не збігаються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась усіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки були нараховані та сплачені. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судові позови

В ході звичайної діяльності Компанія має справу із судовими позовами та претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, в разі виникнення такої, що є наслідком таких судових процесів або спорів, позовів або претензій, не буде мати істотного (суттєвого) негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Інвестиційні зобов'язання

На 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не мало інвестиційних зобов'язань з придбання нового обладнання.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим. У поточній ситуації з правозастосуванням чинного законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала всі державні вимоги з екологічних питань. Відповідно, в Компанії немає суттєвих зобов'язань у зв'язку з охороною навколишнього середовища.

4.6.6. Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань під час поточної операційної діяльності. Підприємство станом на 31 грудня 2023 року має позитивне значення власного капіталу в розмірі 73 768 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 73 218 тис. грн.). Поточні зобов'язання Компанії менші ніж його оборотні активи на 4 931 тис. грн... (станом на 31 грудня 2022 року поточні зобов'язання менші ніж його оборотні активи на 30 155 тис. грн.), що свідчить про позитивну динаміку діяльності. Підприємство отримало чистого прибутку в сумі 5 350 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (чистий прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року склав 30 370 тис. грн).

Російське військове вторгнення в Україну, яке відбулося 24 лютого 2022 року та триває до сьогоднішнього дня, є суттєвою подією, наслідки якої поки що визначити неможливо в масштабах країни в цілому, але Компанія продовжує свою діяльність. Ці події та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що може негативно впливати на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Вищенаведене, разом із іншими питаннями, викладеними в **Примітці 3 «Умови діяльності в Україні»**, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Компанії стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків з метою збереження робочих місць, безперервності виплат заробітних плат працівникам, сплати у повній мірі належних податків та платежів до бюджету. Керівництво Компанії підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, беручи до уваги найімовірніші та можливі негативні сценарії наслідків військової агресії на діяльність Компанії. Керівництвом Компанії було визначено наступні сценарії для моделювання:

- Базовий сценарій. Військова агресія та активні бойові дії будуть припинені до кінця 2024 року; за цей час Україна поверне під свій контроль всі території, які контролювалися до 24 лютого 2022 року; почнеться поступове повернення українців в країну.
- Оптимістичний сценарій. Україна переможе до кінця 2025 року, поверне під свій контроль усі тимчасово окуповані території та вийде на кордони 1991 року; українці активно будуть повертатись до України. Почнеться швидка відбудова країни.
- Негативний сценарій. Продовження активних бойових дій та не значне просування ворога на деяких ділянках фронту впродовж наступних 24 місяців; можливе скорочення міжнародної підтримки України; інтенсивний відтік робочої сили за кордон.

За оцінками керівництва Компанії негативний сценарій є малоймовірним, тому прогнози на 2024 рік розроблені на основі припущень базового та оптимістичного сценаріїв.

Негативний сценарій

Враховуючи високу ступінь невизначеності, що відноситься до розвитку бойових дій, їх результатів, інтенсивності, впливу на населення та діяльність підприємств у районах бойових дій, їх інтенсифікацію та перенесення на інші регіони України; або до можливих політичних та соціально-економічних наслідків військової агресії та суттєвого скорочення міжнародної підтримки для України, керівництво Компанії не має можливості оцінити та розрахувати всіх суттєвих наслідків для операційної діяльності Компанії в результаті негативного сценарію. Зважаючи на скорочення географічних напрямків ведення бойових дій порівняно з початком 2022 року, триваючу політичну, економічну та військову підтримку України від іноземних партнерів, політичну та економічну стабільність України станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво Компанії вважає, що реалізація негативного сценарію є малоймовірною.

Базовий сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при базовому сценарії, є наступні:

- Відсутність подальшого просування російських військ на територію України та подальшої ескалації військових дій, які могли б серйозно вплинути на активи та діяльність Компанії.
- Стабільні поставки сировини, відсутність дефіциту ліків та пального.
- Часткове повернення українців в країну та збільшення реалізації товарів та продукції.
- Збільшення попиту за рахунок відновлення роботи великих підприємств.
- Відновлення роботи на де-окупованих територіях для задоволення попиту українського ринку.

Використовуючи ці припущення, Підприємство буде мати можливість і достатні товарні та фінансові ресурси для здійснення операційної діяльності. У базовому сценарії Підприємству не буде потрібне зовнішнє фінансування оборотного капіталу. Базовий сценарій було складено на підставі фактично отриманих результатів 2023 року, з врахуванням коригувань на імовірний ріст курсу іноземних валют та імовірні втрати внаслідок списань активів, які не очікуються у наступному році.

Оптимістичний сценарій

Ключовими припущеннями, що використовувались при оптимістичному сценарії, є наступні:

- Україна поверне під свій контроль всі території та вийде на кордони 1991 року.
- Міжнародна підтримка України буде тільки збільшуватись, а санкції проти росії - посилюватися.
- Безперервне постачання товарів, сировини, комплектуючих, пального, відсутність дефіциту.
- Активне повернення українців та ріст попиту на товари та продукцію.

Результати моделювання на основі оптимістичного сценарію вказують на те, що, враховуючи ріст попиту на українському ринку, Компанія має достатні економічні ресурси для продовження операційної діяльності у найближчому майбутньому.

Повний ступінь впливу подальшого розвитку військової агресії на діяльність Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути суттєвими. При цьому керівництво Компанії зазначає, що розвиток подій, тривалість і наслідки військової агресії є предметом суттєвої невизначеності, і той факт, що окрім бойових дій на результати діяльності Компанії, можуть суттєво впливати фактори, на які керівництво Компанії не має прямого впливу, та має обмежені інструменти для нівелювання таких ризиків (банкрутство та неплатоспроможність учасників ринку, зміна обмінних курсів валют, зміна вартості товарів та послуг в результаті інфляції, та інші), тому оцінки та припущення, що були застосовані керівництвом для прогнозування впливу військової агресії на фінансовий стан та

діяльність Компанії, можуть суттєво змінитись в майбутньому через можливі зміни обставин. Погоджуючись з існуванням суттєвої невизначеності, що стосується наслідків повномасштабної військової агресії, яка може вплинути на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та, враховуючи очікування керівництва, що викладені в прогностичних сценаріях розвитку ситуації, на думку керівництва Компанії, підготовка наведеної фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною. Отже, припускається, що Компанія не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво зменшувати масштаби своєї діяльності. Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, тобто спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде провадити звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання такої фінансової звітності. Керівництво Компанії не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії у майбутньому. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Однак вплив цієї ситуації на Компанію в майбутньому неможливо спрогнозувати. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків.

Враховуючи вищенаведене, ми вважаємо доречним використання припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та відповідності розкриття питань, що стосуються безперервності діяльності. Фінансову звітність Компанії за 2023 рік складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Дана фінансова звітність не містить ніяких коригувань, які можуть мати місце внаслідок такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

4.7. Події після звітної дати

Як зазначено у **Примітці 3** «Умови діяльності в Україні» та **Примітці 4.6.6.** «Припущення щодо безперервності функціонування Компанії у найближчому майбутньому», в Україні продовжується повномасштабна війна росії та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленням її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Компанія продовжить уважно стежити за потенційним впливом цих подій та буде вживати всіх можливих заходів для зниження можливих наслідків. Окрім зазначеного вище після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності за 2023 рік не відбулося:

- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії,
- суттєвих подій, які б надавали додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей та які б необхідно було відображати у фінансовій звітності
- суттєвих подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності.

5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Наказ №281-А «Про облікову політику на підприємстві» затверджений 22.05.2020 року. У даному наказі відображена методологія ведення бухгалтерського обліку та сукупність принципів, методів та процедур що використовуються Компанією для складання та подання інформації у фінансових звітах, які відповідають вимогам НП(С)БО та найбільше адаптовані до діяльності Компанії. Основні бухгалтерські проводки, що відображають господарські операції, відповідають Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року № 291 (із змінами і доповненнями) та Інструкції із його застосування. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Згідно з НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» принцип нарахування та

відповідності доходів та витрат застосовується з метою визначення фінансового результату звітного періоду. Для цього порівнюються доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент, коли вони отримані/понесені, незалежно від фактичної дати надходження або сплати грошових коштів.

5.1. Нематеріальні активи

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу й накопичених збитків від знецінення. При реалізації або вибутті нематеріальних активів їхня вартість і накопичена амортизація вилучаються з фінансової звітності, а прибуток або збиток, отримані в результаті їхнього вибуття, відображаються у звітності. Амортизація нематеріальних активів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом 2-10 років. Балансова вартість нематеріальних активів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не може бути повністю відшкодована.

Нематеріальні активи складаються з свідоцтв на знак для товарів, програмного забезпечення та ліцензій на право користування програмним забезпеченням

Строк корисного використання нематеріальних активів становить від 2 років до 10 років.

5.2. Основні засоби

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про основні засоби, капітальні інвестиції та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 7 «Основні засоби». Розподіл між об'єктами основних засобів та інших необоротних активів здійснювався виходячи із особливостей їх використання та п.5 НП(С)БО 7 «Основні засоби». Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів містить:

- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Первісна вартість об'єкта основних засобів збільшується з одночасним створенням забезпечення на обґрунтовану розрахунком суму зобов'язання, яке відповідно до законодавства виникає у підприємства щодо демонтажу, переміщення цього об'єкта та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання (зокрема на передбачену законодавством рекультивацию порушених земель). Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Вартість активів, створених власними силами, містить собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці й відповідну частину виробничих накладних витрат. Компанія має наступні критерії для визнання основних засобів: строк корисного використання більше одного року і вартість основного засобу не менше 20000,00 грн. (без урахування ПДВ). Зміна вартісного критерію є зміною облікових оцінок, що зумовлена змінами податкового законодавства. Витрати на ремонт та утримання основних засобів представляються у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за рік, в якому вони були понесені. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. На звітну дату основні засоби обліковуються по первісній вартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у

стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (введено в експлуатацію). Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу на основі наступних очікуваних строків корисного використання відповідних активів:

Група	Строк амортизації
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10-30 років
Машини та обладнання	5-25 років
Транспортні засоби	10 років
Інші основні засоби	3-15 років
Меблі, інструменти та приладдя	5 років

Залишкова вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

5.3. Запаси

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси». Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаних з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів включає: суми, сплачені постачальнику відповідно до договору (без урахування непрямих податків, що відшкодовуються); суми ввізного мита; непрямі податки пов'язані з придбанням запасів, що не відшкодовуються Компанією; витрати на доставку й обробку, а також будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Компанія для оцінки вибуття всіх запасів використовує метод ФІФО собівартості перших за часом надходження запасів (перше надходження — перше вибуття). Чиста вартість реалізації — очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та реалізацію.

5.4. Дебіторська заборгованість

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги при первісному визнанні обліковується за чистою вартістю реалізації. Довгострокова дебіторська заборгованість (за наявністю) відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Безнадійною вважається дебіторська заборгованість, за якою існує впевненість про її неповорнення, або за якою минув строк позовної давності.

5.5. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти та їхні еквіваленти містять грошові кошти на банківських рахунках, грошові кошти в касі, грошові кошти в дорозі.

5.6. Умовні активи

Умовні активи не відображаються в фінансовій звітності, але інформація про них наводиться, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

5.7. Власний капітал

Власний капітал показує частку майна Компанії, яка фінансується за рахунок коштів власників і власних засобів Компанії. Капітал відображає суму перевищення активів Компанії над її зобов'язаннями. Він являє собою загальну суму активів, які потенційно можуть бути розподілені серед засновників. Основними складовими капіталу Компанії є:

- Статутний капітал,
- Нерозподілений прибуток.

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

5.8. Зобов'язання та забезпечення

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання та забезпечення та розкриття її у фінансовій звітності визначалось відповідно до вимог НП(С)БО 11 «Зобов'язання». Зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, непередбачені зобов'язання, доходи майбутніх періодів. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Поточні зобов'язання, за якими не нараховуються відсотки, відображаються в обліку та звітності за сумою погашення. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Компанія створює резерв забезпечення на виплату відпусток працівникам та щодо інших зобов'язань, які виникли внаслідок минулих подій, та погашення яких, ймовірно, призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та оцінка котрих може бути визначена достовірно.

5.9. Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія здійснює поточні відрахування єдиного соціального внеску до державного органу, уповноваженого адмініструвати такі внески. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного, ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням із заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати. Компанія визнає поточне забезпечення на виплату відпусток працівників відповідно до нарахувань, які є обов'язковими згідно із законодавством. Джерелом невизначеності щодо суми виплат можуть бути подальші зміни в заробітній платі працівників до моменту початку відпустки, адже вони впливають на розмір майбутніх виплат. Компанія оцінює забезпечення за інформацією, що наявна на дату фінансової звітності.

5.10. Податок на прибуток

Податок на прибуток нараховується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування державним бюджетом або має бути сплачена у державний бюджет, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, — є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату. Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який відображено у витратах з податку на прибуток.

5.11. Податок на додану вартість

Доходи від реалізації, витрати та активи визнаються за зрахуванням податку на додану вартість (ПДВ). Чиста сума ПДВ, яка може бути відшкодована державним бюджетом або сплачена у державний бюджет, включається до складу дебіторської або кредиторської заборгованості з бюджетом. Для розрахунку податку на додану вартість застосовується ставка податку 20%, 7%.

5.12. Доходи

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про доходи та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 15 «Дохід». Доходи і витрати включали в склад звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування і відповідності та відображали в бухгалтерському обліку і фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться. Доходи визнавалися в момент надходження активів або погашення зобов'язань, що спричиняло зростання власного капіталу при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Дохід від реалізації продукції (товарів) визнавався в разі наявності всіх умов:

- покупцеві передані ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар),
- Компанія не здійснює надалі управління і контроль за реалізацією продукції (товарів),
- сума доходу може бути достовірно визначена,
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід, а витрати можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції. Оцінка ступеня завершеності операції з надання робіт (послуг) проводиться вивченням виконаної роботи. Проценти визнавались у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази нарахування та строку користування відповідними активами. Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів. Компанія отримує інший дохід, а саме, відсотки на залишок коштів на рахунку. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Товариство одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

5.13. Витрати

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про витрати та розкриття в фінансовій звітності визначалось у відповідності до вимог НП(С)БО 16 «Витрати». Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені. Витрати класифікуються як адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати та інші витрати. Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом необоротних активів, які обов'язково забирають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу. Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

5.14. Зменшення корисності активів

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. При наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічної перевірки Компанія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, яка генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. Сума очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів незалежно від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилась, і його вартість списується до суми відшкодування. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються різні методики оцінки. Збиток від зменшення корисності поточної діяльності визнається у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активу, корисність якого зменшилась. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний щодо активу раніше, вже не існує або зменшився. При наявності таких ознак Компанія здійснює оцінку суми відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності активу, визнаний в попередніх періодах, коригується лише в тому випадку, якщо були змінені оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту останнього визнання збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу не повинна перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка була б отримана, якби збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про сукупний дохід. Протягом 2023 року Компанія не ідентифікувала фактів зменшення корисності активів.

5.15. Оренда

Договір є орендним, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в договорі оренди. Затрати Компанії на поточний ремонт та підтримку належного технічного стану об'єкта операційної оренди визнаються витратами на прямолінійній основі. Затрати Компанії на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Компанією як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Компанія як орендодавець

Компанія класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Компанія визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Компанія застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується. Компанія визнає витрати, зокрема амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати. Вартість і нарахування амортизації об'єкта операційної оренди відображається орендодавцем на рахунках бухгалтерського обліку класу 1 «Необоротні активи».

5.19. Перерахунок іноземних валют

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції.

Монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу. Всі різниці відображені у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід). Немонетарні статті в інших валютах відображені 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 щодня Національним банком України (НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних, але в межах вузького коридору, який контролюється НБУ. Офіційні курси валют в яких Підприємство проводить основні операції на дату звітності, які встановлюються НБУ:

Офіційний курс НБУ	Долари США	Євро
31 грудня 2022 р.	36.5686	38.9510
31 грудня 2023 р.	37.9824	42.2079

5.20. Зміни облікових політик, облікових оцінок та виправлення помилок

У 2023 році Товариство не змінювало облікові оцінки. Виправлення помилок минулих періодів в фінансовій звітності за 2023 рік не було.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СТАТЕЙ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

6.1. Основні засоби, нематеріальні активи та капітальні інвестиції

Основні засоби	31.12.2023	31.12.2022
Первісна вартість	94 073	53 479
Знос	26 670	20 929
Чиста балансова вартість (р. 1010), в тому числі;	67 403	32 550
Земельні ділянки	-	-
Будинки та споруди	5631	5972
Машини та обладнання	1978	1097
Транспортні засоби	1795	2042
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	8192	4436
Інші основні засоби	1078	678
Малоцінні необоротні матеріальні активи	48729	18325
Нематеріальні активи,		

Первісна вартість	637	599
Знос	588	488
Чиста балансова вартість (р. 1000), в тому числі;	49	111
Права на комерційні позначення	-	-
Авторські та суміжні з ними права	43	94
Інші нематеріальні активи	6	17
Капітальні інвестиції (р. 1005)	1385	10402

В 2023 році Компанією не проводилася дооцінка та уцінка основних засобів. Повністю амортизовані основні засоби, які продовжують використовуватися, оформлені в заставу, вилучені з експлуатації для продажу, що тимчасово не використовуються, на кінець звітного періоду відсутні.

Основні засоби за рахунок зовнішнього цільового фінансування не придбавалися, основних засобів, щодо яких існує обмеження права власності згідно чинного законодавства, немає.

Одержаних за фінансовою орендою основних засобів в 2023 році не було.

Передані в оперативну оренду основні засоби в 2023 році

№п/п	Адреси	Ідентифікатор об'єкта оподаткування		Орендар	Договір	Площа кв.м.
1	м.Радехів, вул.Львівська,1	45800001	оренда	ФОП Кусий Юрій Павлович	0111/2023 від 01.11.23р	38,1
2	м.Львів, вул Бандери,15/17	37800003	оренда	ФОП Дюга Орест Ігорович	б/н від 01.11.21р	57,7

Рух основних засобів та нематеріальних активів за групами наведений у таблицях I та II Форми № 5. Зменшення корисності ОЗ у відповідності до НП(С)БО 28, в фінансовій звітності за 2023 рік не відображалася в зв'язку з тим, що станом на дату балансу (31.12.2022р.) не встановлено ознак зменшення корисності активів згідно п.6 ТГП(С)БО № 28.

6.2. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Виробничі запаси	22	21
Незавершене виробництво		
Готова продукція		
Товари	119659	104594
Разом:	119681	104615

В 2023 році переоцінка виробничих запасів не проводилася. Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації - 0 тис. грн Запасів, переданих на переробку та в заставу немає. Активів на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02) не було.

6.3. Дебіторська заборгованість

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (р. 1125)	9 275	8 139
Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)	4 483	13 516
Дебіторська заборгованість з бюджетом (р. 1135)	6	7
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (р. 1140)	-	1
Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155), в тому числі;	2 293	1 281

АТ КБ "ПриватБанк" (оренда)	2	10
ПП "ТП "Галпідшипник" (поворотна фінансова допомога)	1000	1000
ФССТВП Львів. обл. від. Викон. дир.	10	180
ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС р.64.4 Податковий кредит	1030	
Лізіна ТОВ р.64.4 Податковий кредит	82	
Львівенергозбут р.64.4 Податковий кредит	76	
Фармацевтична компанія "Віола" р.64.4 Податковий кредит	46	
ТОВ НВК "ФАРМАСКО" р.64.4 Податковий кредит	40	
Інші (більше 40 контрагентів) р.64.4 Податковий кредит	7	
ФОП Дюга О.І. (оренда)		3
ТзОВ "Компанія-менеджмент і консалтинг" (оренда)		85
ФОП Кусий Юрій Павлович (оренда)		3
Разом:	16 057	22 944

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін, з виділенням внутрішньогрупового сальдо дебіторської заборгованості.

№п/п	Назва дебітора (що є пов'язаною стороною)	Код ЄДРПОУ/ДРФО	Сальдо на 31.12.2023	Дата виникнення
1	ТзОВ "Компанія-менеджмент і консалтинг" (продаж товарів)	41420591	867 тис.грн.	10.2023р.

По строкам нелогашення дебіторська заборгованість наведена в Розділі IX Форми № 5. На підставі проведеного аналізу платоспроможності окремих дебіторів було прийнято рішення в 2023 році не створювати резерв сумнівних боргів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відсутня.

6.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2023	31.12.2022
Поточний рахунок у банку	2809	10 838
Інші рахунки в банку (р.333 Грошові кошти в дорозі)	1759	1925
Готівка	6115	3749
Разом:	10683	16512

Станом на 31.12.2023 грошові кошти, використання яких обмежено, відсутні.

6.5. Виграти майбутніх періодів та інші оборотні активи

	31.12.2023	31.12.2022
Виграти майбутніх періодів (р. 1170), в т.ч.:	172	134
Сплачені орендні платежі	-	-
Послуга "Смарт 5" Work.ua	27	
КП "Програм. комплекс" Варта "сертифікат"	14	
Страх. добр Mitsubishi Pajero Sport 2.5	24	
Страх. Touareg марки Volkswagen добр	15	
Страхув. майна зг. дог. 236571 Гип3	25	
Інші (страхування майна, податок за землю, податок на нерухомість)	67	
Ліцензія на викор. КП. юристи		16
Страх. добр Mitsubishi Pajero Sport 2.5		22
Страх. добров. ЗАЗ Lanos		11
Страх. майна по дог. 65894 Гип2 від 07.10.22		18
Страх. Touareg марки Volkswagen добр		13
Інші (страхування майна, податок за землю, податок на нерухомість)		54

Інші оборотні активи (р. 1190), в т.ч.:	-	-
Податковий кредит з ПДВ, не підтверджений податковими накладними	-	-
Податкові зобов'язання на отримані аванси	-	-

6.6. Власний капітал

Стаття власного капіталу	31.12.2023	31.12.2022
Статутний капітал (р.1400)	3632	3632
Резервний капітал (р.1415)	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (р.1420)	70136	69586
Всього власний капітал	73768	73218

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований та сплачений капітал складав **3 632 тис. грн.**
Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 р. учасниками та, одночасно, кінцевими бенефіціарними власниками Компанії були;

Учасники Товариства	31.12.2023		31.12.2022	
	%	грн.	%	грн.
Гронь Роман Володимирович	33,34	1 210 691,06	33,34	1 210 691,06
Жарков Володимир Романович	33,33	1 210 654,47	33,33	1 210 654,47
Ісаков Олександр Юрійович	33,33	1 210 654,47	33,33	1 210 654,47
Всього:	100,00	3 632 000	100,00	3 632 000

Власний капітал за 2023 рік збільшився на 550 тис.грн. за рахунок отриманого прибутку.
Права щодо часток визначені Статутом Компанії, привілеї або обмеження щодо цих часток відсутні.
Зміни у складі учасників чи у їх частках у зареєстрованому капіталі протягом 2023 року не відбувались.

6.7. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2022
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (р. 1610)		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)	125092	98620
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (р. 1620)	761	2590
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування (р. 1625)	649	815
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630)	2504	3231
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (р. 1635)	1	1
Поточні забезпечення (р. 1660)		

Інші поточні зобов'язання (р. 1690), в т.ч.:	12265	8793
НСЗУ	44,6	22
Картуненко Наталія Павлівна Фізична особа підприємець	140,0	161
Бойко Олеся Павлівна Фізична особа підприємець	1 081,0	
"Аметрін ФК"Товариство з обмеженою відповідальністю	193,2	297,2
Мельничук Роксолана Степанівна Фізична особа підприємець	1 111,0	
Багатопрофільна клінічна лікарня інтенсивних методів лікування та шви	160,8	
моги	272,1	
Вента ЛТД ТОВ	90,1	
ОСБ МЖК-1	68,1	87,6
Приватне підприємство "Сімейний маєток"	88,2	
АТ КБ"ПриватБанк"	121,0	
Невестюк Марія Дмитрівна ФОП	258,7	
ТОВ"Львівенергозбут" ЦОК 1 м.Львів	2 995,2	123,7
СКФ-ПЛЮС	-	2402,1
Розрахунки з поворотної фінансової допомоги в т.ч.	3499,5	2899,5
Ісакова Ольга Олексіївна	300	200
Ізюмов Олександр Володимирович	299,5	299,5
Ткачик Марія Степанівна	300	300
Попик Ірина Зеновіївна	300	500
Ісаков Андрій Юрійович	300	600
Гуменна Уляна Богданівна	700	-
Купець Христина Богданівна	600	600
Сагата Є.В.	700	-
Мельничук Роксолана Степанівна	-	40
Розрахунки з підзвітними особами	-	-
Розрахунки з виконавчими службами по стягненням з заробітної плати працівників(аліменти, борги згідно постанов)	7	3
Розрахунки з податками , податковий кредит р.643 в т.ч.	-	1310
ЕКОБУДІНВЕСТ ПЛЮС		1275
інші		35
Інші	2134,5	1486,9
Разом:	141272	114050

Непередбачених зобов'язань немає. Прострочена та довгострокова кредиторської заборгованість відсутня. Згідно п.6 НП(С)БО 26 нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Розкриття поточних забезпечень наведені в Розділі VII Форми № 5.

6.8. Розрахунки з бюджетом за податками та зборами

Найменування податку	Поточні податкові зобов'язання, тис. грн.	
	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	94	1750
Податок на додану вартість	55	127
Податок на доходи фізичних осіб	547	658
Інші податки	65	55
Разом (р. 1620)	761	2590

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на додану вартість розраховано і сплачено відповідно до податкового законодавства України.

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством, якій визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку), визначеного у фінансовій звітності Компанії відповідно до національних положень бухгалтерського обліку, на різниці, які виникають відповідно до положень Податкового кодексу України.

В 2023 році ставка податку на прибуток становила 18%. Поточні податкові зобов'язання за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам.

6.9. Перерахунок іноземних валют

Сума курсових різниць, що включена до складу доходів протягом звітного періоду	Сума курсових різниць, що включена до складу витрат протягом звітного періоду:
-	-

6.10. Доходи

Дохід від продажу	2023	2022
Дохід від продажу товарів	1227656	1108
Дохід від продажу послуг	7953	4450,5
Разом чистий дохід (р. 2000)	1235609	1112458
Інші операційні доходи (р. 2120), в тому числі:	1829	2822
Операційна курсова різниця		
Інші операційні доходи		
Дохід від участі в капіталі (р. 2200)	-	-
Інші фінансові доходи (р. 2220)	-	-
Інші доходи (р. 2240)	-	-
Разом доходи:	1237438	1115280

Бартерних операцій, в тому числі з пов'язаними сторонами не було.

6.10. Витрати

Структура витрат:	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг, в т.ч. (р. 2050)	1075279	954142
Собівартість реалізованих і о варів	1075279	954142
Собівартість реалізованих послуг	-	-
Адміністративні витрати (р. 2130)	5375	4416
Витрати на збут (р. 2150)	146370	118088
Інші операційні витрати (р.2180), в т.ч.:	2193	1195
Витрати від операційної курсової різниці	-	-
Інші операційні Витрати, в т.ч. благодійна допомога ЗСУ та виплати мобілізованим співробітникам	2193	1195
Фінансові витрати (р. 2250)	373	384
Інші витрати (р. 2270)	947	9
Разом витрати:	1230537	1078234

Витрати безпосередньо в складі власного капіталу не відображалися.

Розрахунок витрат по податку на прибуток здійснювався у відповідності до вимог ШІ(С)БО 17. Витрати з податку на прибуток за 2023 рік склали 1551 тис. грн, Податок на прибуток за результатами податкового обліку склав 1551 тис. грн. Сума витрат (доходу) з податку на прибуток, пов'язаних з прибутком (збитком) від діяльності, що припинена (НІІ(С)БО 27) не розраховується в зв'язку із відсутністю таких операцій.

Фінансовим результатом діяльності Товариства за 2023 рік став прибуток в розмірі 6901 тис. грн.

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ДО ЗВІТУ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Інші надходження в результаті операційної діяльності (р. 3095), відображені у звіті про рух грошових коштів зарік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Курсові різниці	-	-
Повернення позик працівниками	-	-
Повернення раніше виданих коштів на відрядження	5	-
Фонд соцстрахування з ТВП	1134	1072
Усього	1139	1072

Інші витрачання у результаті операційної діяльності (р. 3190), відображені у звіті про рух грошових коштів зарік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином;

	2023	2022
Витрачання на виплати підзвітним особам	8	
Витрачання на оплату банківської комісії	10	34
Втрати на відшкодування пільгових пенсій	-	-
Витрати на позики працівникам	-	-
Штрафи та благодійна допомога		-
Страхування	231	216
Комісія з-но дог. еквайрингу ЕК.РКО	5592	3792
Передоплата за митне оформлення		14
Усього	5841	4056

Інші платежі у результаті фінансової діяльності (р. 3390), відображені у звіті про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2023	2022
Видані позики	-	-
Усього	-	-

8. ОРЕНДА

Орендар.

Невідомої оренда у 2023 році відсутня.

В договорах оренди не передбачені обмеження.

	2023	2022
Здійшені орендні платежі, визнані як витрати:	27195	19757

Орендодавець

Невідомої оренда у 2023 році відсутня.

В договорах оренди не передбачені обмеження.

	2023	2022
Первісна (переоцінена) вартість і знос об'єктів операційної оренди на дату балансу за їх класифікаційними групами, в т.ч.		
Земельні ділянки	-	-
Будинки та споруди	167	126
Машини та обладнання	-	-

Транспортні засоби	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	-	-
Інші основні засоби	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	-	-
Дохід від орендних операцій	167	126

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ОПЕРАЦІЙ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язані сторони - особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами. Пов'язані сторони включають компанії під спільним контролем та ключовий управлінський персонал. До основного управлінського персоналу відносяться особи, які мають повноваження та несуть відповідальність за планування, керівництво і контроль діяльності Підприємства.

Нижче представлені Перелік та стисла характеристику пов'язаних сторін;

Пов'язана сторона 1	
Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СКФ-ПЛЮС", ТОВ "СКФ-ПЛЮС" Україна, 79020, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ Ю. ЛИПИ, будинок 20 Ідентифікаційний код юридичної особи:39181183
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Оренда нежитлових приміщень
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	* так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 2

Найменування пов'язаної сторони	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ", ТЗОВ "КОМПАНІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ", Україна, 79020, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ ЛИПИ, будинок 20 А Ідентифікаційний код юридичної особи: 41420591
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	Купівля-продаж товарів, оренда нежитлового приміщення
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	*Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 3	
Найменування пов'язаної сторони	Жарков Володимир Романович вул. Петра Панча буд 10 кв. 54 м. Львів 79020 Ідентифікаційний код фізичної особи: 2838507778
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	оренда нежитлового приміщення повертати фінансова допомога
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	*Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 4	
Найменування пов'язаної сторони	Ісаков Олександр Юрійович Україна, 79068, Львівська обл., місто Львів, вул. Мазепи І. гетьмана, будинок 13, квартира 21. Ідентифікаційний код фізичної особи: 2655701630

Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	оренда нежитлового приміщення поворотна фінансова допомога
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	*Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

Пов'язана сторона 5	
Найменування пов'язаної сторони	Гронь Роман Володимирович Україна, 79020, Львівська обл., місто Львів, ВУЛИЦЯ ОРНА, будинок 3 Ідентифікаційний код фізичної особи особи: 2783403294
Ділова репутація пов'язаної особи	Позитивна
Характер зв'язків	Перебуває під спільним контролем
Тип, деталі і цілі операцій зі стороною	поворотна фінансова допомога
Чи здійснюються операції за «принципом витягнутої руки»	*Так
Чи є операції нетиповими для нормальної діяльності компанії	Ні

*- умови зазначених операцій не відрізняються від умов, що застосовуються між непов'язаними особами

Зміни у пов'язаних сторонах з попереднього періоду не відбувались.

Нижче представлені суми операцій та заборгованостей з пов'язаними сторонами:

тис. грн.

Тип операції	Заборгованість на початок періоду 01.01.2023		Оборот за період		Заборгованість на кінець періоду 31.12.2023	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
Продаж товарів (робіт, послуг р.361) КОМПАНІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ	2699,1		16898,7	18730,6	867,2	
Купівля товарів (робіт, послуг)(КОМПАН	-	-	1982,3	1982,3	-	-

ІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ" р.631)						
Надання позик						
Отримання позик						
Операції за агентськими угодами						
Орендні операції продаж (КОМПАНІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ" р.377	84		64,2	148,2		
Орендні операції купівлі (СКФ-ПЛЮС" р.6851		2402,1	739,1	1332,2		2995,2
Орендні операції купівлі (КОМПАНІЯ-МЕНЕДЖМЕНТ І КОНСАЛТИНГ" р.685			7,2	34,6		27,4
Операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо)						
Фінансові операції						
Орендні операції купівлі Ісаков Олександр Юрійович (р.6851)		42	626	637		53
Орендні операції купівлі Жарков Володимир Романович (р.6851)			1424	1424		
Жарков Володимир Романович Отримання позик (р.6851)			300	300		
Ісаков Олександр Юрійович Отримання позик (р.6851)			300	300		
Гронь Роман Володимирович Отримання позик (р.6851)			300	300		
Загалом:	2783,1	2444,1	22641,5	25188,9	867,2	3075,6

Наводимо інформацію про операції з пов'язаними сторонами за звітний період в розрізі типів операцій (оборотів):
тис. грн.

	Компанії під спільним контролем		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дохід від продажу товарів (робіт, послуг)	15 391	18 266	-	-	15 391	18 266
Придбання товарів (робіт, послуг)	1 811	-	-	-	1 811	-
Надання позик	-	-	-	-	-	-
Отримання позик	-	-	900	800	900	800
Операції за агентськими угодами:	-	-	-	-	-	-
Орендні операції продаж	54	60	-	-	54	60
Орендні операції купівлі	1361	1189	2061	1667	3422	2856
Ліцензійний збір за використання торгового знаку	-	-	-	-	-	-
Фінансові операції	-	-	-	-	-	-
Надання та отримання гарантій та застав	-	-	-	-	-	-
Загалом:	18617	19515	2961	2467	21578	21982

Компанія мала такі заборгованості за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на звітні дати:

	Компанії під спільним контролем		Провідний управлінський персонал		Пов'язані сторони - Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами	-	-	-	-	-	-
Суми кредиторської заборгованості	3022,6	2402,1	53	42	3075,6	2444,1
Суми дебіторської заборгованості	867,2	2783,1	-	-	867,2	2783,1

Виплати одержані від підприємства провідним управлінським персоналом:

За звітний період, що закінчився 31 грудня 2023 року винагорода ключового управлінського персоналу (3 особи) що включена до складу адміністративних витрат з відповідними нарахуваннями складала 1533 тис. грн (31.12.2022: 1192 тис. грн.). Винагорода провідному управлінському персоналу складається, в основному, із заробітної плати та відповідних нарахувань.

Вид виплат	2023	2022
Поточні виплати	1533	1192
Інші довгострокові виплати		
Виплати по закінченні трудової діяльності		
Виплати при звільненні		
Платежі на основі акцій		
Позики		

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних ринковим. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата по них проводиться грошовими коштами. Компанією не було отримано (надано) жодних забезпечень або

гарантій по відношенню до дебіторської або кредиторської заборгованостей пов'язаними сторонами. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року Компанія не фіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін.

Станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2023 року залишки по операціях із пов'язаними особами були такими:

	31.12.2022	31.12.2023
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками (р. 1640)	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (з р. 1630)	75	60

Балансові залишки по операціях з пов'язаними особами на кожну звітну дату є безпроцентними та незабезпеченими і оплата за ними здійснюється грошовими коштами.

10. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року була затверджена керівництвом Підприємства 30 січня 2024 року.

Генеральний директор



Гронь Роман Володимирович

Головний бухгалтер



Сенів Наталія Миколаївна