

ТОВ «Виробничо-торгівельна фірма «ЕКМІ»

Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

**Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 року**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-III
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	3
1.ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ	4
2.УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ	6
3.ДОПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ	7
4.ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА	8
5.ОСНОВНІ ЗАСОБИ	15
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	16
7.ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	16
8. ЗАПАСИ	17
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	17
10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	18
11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ	19
12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ	19
13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	19
14. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	20
15. ДОХОДИ	21
16. ВИТРАТИ	21
17. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	23
18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	23
19. ОРЕНДА	26
20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	26
21. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	27
22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	28
23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	29
24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ	29

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВИРОБНИЧО-ТОРГІВЕЛЬНА ФІРМА «ЕКМІ» (надалі - Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, звіту про власний капітал за 2022 рік, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 2 та 3 до фінансової звітності, наведені в Примітках (Пояснювальний записці), у яких описуються умови функціонування Компанії та економічна ситуація в Україні протягом 2022 року, спричинені подією повномасштабної війни, розв'язаної росією, яка ще триває та продовжує негативно впливати на діяльність Компанії та країни в цілому.

Як зазначено в примітках 2 та 3, наслідки подальшого розвитку повномасштабної війни або терміни її завершення залишаються невизначеними. Ці події та умови подовжують існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

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

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

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

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік. Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності та викривлень, між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах,

отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Додатки:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2022 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2022 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2021 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р. (Форма №5)
7. Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2022 року.

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

Полтавець Алла Віталіївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101083

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Ельченко Ольга Миколаївна

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



20 квітня 2023 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аудит-Інвест»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №3094
м. Дніпро, пр. Пушкіна, буд.25/27, тел./факс +38 (056) 745-14-05
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №24-11-2022/А від 02.12.2022 р., додаткова угода №1 від 02.12.2022 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 02.12.2022 р. по 20.04.2023 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2022 р. по 31.12.2022 р.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Виробничо-торгівельна фірма «ЕКМІ» (далі – Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам НП(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо його фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам НП(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та НП(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена до випуску керівництвом 20 квітня 2023 року:

Підписано від імені Компанії:

Керівник

Головний бухгалтер



Дячук Дмитро Сергійович

Будник Олена Едуардівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Виробничо-торгівельна фірма "ЕКМІ" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія КИЇВСЬКА за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОРТГ¹ _____
 Вид економічної діяльності Виробництво парфумних і косметичних засобів за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників ² 349 за КВЕД _____
 Адреса, телефон вулиця Промислова, буд. 5, м. УКРАЇНКА, ОБУХІВСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА обл., 08720 75350

КОДИ		
2023	01	01
20007642		
UA32120150010043175		
240		
20.42		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	3 990	3 199
первісна вартість	1001	8 682	8 840
накопичена амортизація	1002	4 692	5 641
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 219	1 817
Основні засоби	1010	123 815	116 970
первісна вартість	1011	180 939	183 417
знос	1012	57 124	66 447
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	55	55
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	44	44
Відстрочені податкові активи	1045	129	1 588
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	129 252	123 673
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	65 851	115 119
виробничі запаси	1101	40 730	71 184
незавершене виробництво	1102	6 877	9 986
готова продукція	1103	16 249	32 032
товари	1104	1 995	1 917
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	61 261	62 174
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9 120	14 455
з бюджетом	1135	-	3 444
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	26 703	17 241
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	35 636	45 587
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	35 636	45 587
Витрати майбутніх періодів	1170	967	664
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 608	2 858
Усього за розділом II	1195	201 146	261 542
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	330 398	385 215

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	53 000	53 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	13 250	13 250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	240 301	297 643
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	306 551	363 893
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	8 036	1 582
розрахунками з бюджетом	1620	2 024	4 374
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 391	3 656
розрахунками зі страхування	1625	642	693
розрахунками з оплати праці	1630	2 801	3 042
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	308	134
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 658	10 779
Доходи майбутніх періодів	1665	72	56
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	306	662
Усього за розділом III	1695	23 847	21 322
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1700	-	-
Баланс	1900	330 398	385 215

Керівник

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

БУДНИК Олена Едуардівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

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

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
20007642		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 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	392 032	298 819
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(217 475)	(178 615)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	174 557	120 204
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 939	5 444
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(36 205)	(35 303)
Витрати на збут	2150	(63 538)	(56 249)
Інші операційні витрати	2180	(19 169)	(14 583)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	88 584	19 513
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	51 189	246
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(48 323)	(976)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	91 450	18 783
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(16 576)	(3 561)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	74 874	15 222
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	74 874	15 222

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	193 373	143 065
Витрати на оплату праці	2505	83 064	79 755
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 820	14 080
Амортизація	2515	10 318	10 750
Інші операційні витрати	2520	53 667	39 401
Разом	2550	355 242	287 051

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

КОДИ		
2023	01	01
20007642		

Дата (рік, місяць, число)

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

за ЄДРПОУ

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	416 692	293 829
Повернення податків і зборів	3005	-	1 928
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	1 928
Цільового фінансування	3010	970	1 287
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	134	-
Надходження від повернення авансів	3020	231	1 168
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	365	109
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	37	-
Надходження від операційної оренди	3040	555	1 664
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	1 458	1 954
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(280 364)	(180 794)
Праці	3105	(64 802)	(63 224)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 708)	(15 153)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 864)	(23 832)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 771)	(4 655)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(3 861)	(1 994)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(17 232)	(17 183)
Витрачання на оплату авансів	3135	(14 268)	(9 145)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(224)	(140)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 111)	(4 823)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	5 101	4 828
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	51 186	-
необоротних активів	3205	4	324
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	61 055
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(48 321)	(-)
необоротних активів	3260	(3 581)	(4 147)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(56 600)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-712	632
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	41 810	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(16 396)	(21 308)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(31 915)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-6 501	-21 308
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2 112	-15 848
Залишок коштів на початок року	3405	35 636	52 670
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	12 063	(1 186)
Залишок коштів на кінець року	3415	45 587	35 636

Керівник

Головний бухгалтер



ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

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

Керівник

Головний бухгалтер



ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(5 066)	-	-	(5 066)
Залишок на кінець року	4300	53 000	-	-	13 250	240 301	-	-	306 551

Керівник

«ЕКМІ»

20007642

Головний бухгалтер

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

БУДНИК Олена Едуардівна

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

Коди	
2022	12 31
20007642	
UA32120150010043175	
0	
240	
20.42	

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

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

Територія КИЇВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво парфумних і косметичних засобів

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2022 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 ціна амортизації		первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації			первісна (переоцінена) вартість	накопичена ціна амортизації		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1525	384	42	-	-	-	-	158	-	-	-	1567	542
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	537	278	-	-	-	-	-	79	-	-	-	537	357
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	6620	4030	116	-	-	-	-	712	-	-	-	6736	4742
Гуdivл	080	8682	4692	158	-	-	-	-	949	-	-	-	8840	5641
Гуdivл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З рядка 080 графа 14	14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів												
З рядка 080 графа 5	5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань												
З рядка 080 графа 15	15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності												

(081) -

(082) -

(083) -

(084) -

(085) -

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

III. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1294	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1294	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	96173	11944	-	-	-	-	-	2954	-	-	-	96173	14898	-	-	-	1577
Машини та обладнання	130	31413	13954	2351	-	-	22	20	1920	-	-	-	33742	15854	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	38712	23465	-	-	-	-	-	3718	-	-	-	38712	27183	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	4519	2223	-	-	-	7	7	242	-	-	-	4512	2458	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	5032	1823	-	-	-	-	-	360	-	-	-	5032	2183	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	3	3	-	-	-	1	1	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	3793	3712	176	-	-	19	19	176	-	-	-	3950	3869	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	180939	57124	2527	-	-	49	47	9370	-	-	-	183417	66447	-	-	1577	119

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 тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних 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) 18499

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267) 3632

(268)

(269)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	947
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2461	148
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	243	76
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	578	646
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3282	1817

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	55	-
спільну діяльність	370	-	-	-
B. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	55	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи		Витрати	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати					
Операційна оренда активів	440	365		259	
Операційна курсова різниця	450	25761		1617	
Реалізація інших оборотних активів	460	46		36	
Штрафи, пені, неустойки	470	-		50	
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-		-	
Інші операційні доходи і витрати	490	6767		17207	
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X		12407	
непродуктивні витрати і втрати	492	X		-	
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:					
асоційовані підприємства	500	-		-	
дочірні підприємства	510	-		-	
спільну діяльність	520	-		-	
V. Інші фінансові доходи і витрати					
Дивіденди	530	-		x	
Проценти	540	x		-	
Фінансова оренда активів	550	-		-	
Інші фінансові доходи і витрати	560	-		-	
Г. Інші доходи і витрати					
Реалізація фінансових інвестицій	570	51186		48321	
Доходи від об'єднання підприємств	580	-		-	
Результат оцінки корисності	590	-		-	
Неопераційна курсова різниця	600	-		-	
Безоплатно одержані активи	610	-		x	
Списання необоротних активів	620	x		-	
Інші доходи і витрати	630	3		2	

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

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товаробмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	2	-	-
Поточний рахунок у банку	640	-	-
Поточні рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	650	45587	45587
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	45587	45587

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	9658	7125	-	6004	-	-	10779
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	712	12407	-	4295	-	-	8824
Разом	780	10370	19532	-	10299	-	-	19603

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	68430	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	424	-	-
Тара і тарні матеріали	830	285	-	-
Будівельні матеріали	840	48	-	-
Запасні частини	850	1848	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малолінійні та швидкозношувані предмети	880	149	-	-
Незавершене виробництво	890	9986	-	-
Готова продукція	900	32032	-	-
Товари	910	1917	-	-
Разом	920	115119	-	-

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

(921) 115119
 (922) -
 (923) -
 (924) -
 (925) -
 (926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	62174	12377	439	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	17241	-	-	-

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

(951) -
(952) 16695

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	18035
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	129
на кінець звітного року	1225	1588
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	16576
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	18035
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-1459
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	10319
Використано за рік - усього	1310	2685
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312	2527
придбання (створення) нематеріальних активів	1313	2351
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314	158
	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(1431)**
 3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість **(1432)**

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, **(1433)**
 утрачених унаслідок надзвичайних подій
 3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

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



Керівник

ДЯЧУК Дмитро Сергійович

Головний бухгалтер

БУДНИК Олена Едуардівна

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

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

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

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

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

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
Медична практика	АД № 071128	08.11.2012	необмежений	Міністерство охорони здоров'я України
Надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт»	АВ № 510390	22.02.2010	необмежений	Міністерство транспорту та зв'язку України
Придбання, зберігання, реалізація (відпуск), знищення, використання прекурсорів (списку 2 таблиці IV) «Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів»	Ліцензійний реєстр на право здійснення господарської діяльності з обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів	20.02.2020	з 20.02.2020 по 20.02.2025	Державна служба України з контролю за наркотиками
Дозвіл експлуатувати технологічне устаткування та його елементи систем газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1 МВт (за переліком); устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, застосуванням вибухо-пожежонебезпечних і небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956 (за переліком); посудини, що працюють під тиском понад 0,05 МПа, крім автомобільних газованих балонів, що є ємностями для газового моторного палива (за переліком); устаткування, напругою понад 1000 В	№2561.18.32	03.09.2018	з 03.09.2018 по 03.09.2023	Головне Управління Держпраці у Київській області

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
(електричне устаткування електричних станцій та мереж (за переліком)				
Дозвіл виконувати: використання, зберігання, утилізація та знешкодження вибухопожежонебезпечних і небезпечних речовин 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956; газополум'яні роботи; технічне обслуговування машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки:-устаткування, пов'язане з використанням, зберіганням, застосуванням вибухопо-жежонебезпечних і небезпечних речовин 1 і 2 класу небезпеки, маса яких дорівнює або перевищує значення нормативів порогових мас, які визначено постановою КМУ від 11.07.2002р. №956	№2562.18.32	03.09.2018	з 03.09.2018 по 03.09.2023	Головне Управління Держпраці у Київській області
Дозвіл на експлуатацію технологічного устаткування, ліній частини та їх елементи системи газопостачання природним газом суб'єктів господарювання, а саме: ШРП, 2003р.в, Україна – 1од.; підземний газопровід високого тиску – 6п.м; підземний газопровід низького тиску-30м.п; внутрішній газопровід низького тиску -9п.м; газове обладнання котлів «РІВНЕТЕРМ-64» з автоматикою «КАРЕ», н.т.п. – 64кВт, 2003р.в. Україна	№1891.13.32	12.06.2013	з 12.06.2018 по 12.06.2023	Головне Управління Держпраці у Київській області
Дозвіл на спеціальне водокористування	№148/КВ/49д-17	15.12.2017	з 15.12.2017 по 15.12.2022 (на даний час документи на розгляді). Примітки: Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. № 64 "Про введення воєнного стану в Україні та підпунктів 4, 5 пункту 1	Державне агентство водних ресурсів України

Найменування	Серія та номер	Дата видачі	Термін дії	Орган, що видав
			Постанови Кабінету Міністрів України від 18 березня 2022 р. № 314 «Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану», строк дії дозволу автоматично продовжуються на період воєнного стану та три місяці з дня його припинення чи скасування.	
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№3223110500-15	10.12.2012	з 10.12.2012 – по необмежений	Міністерство охорони навколишнього природного середовища України
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№3223110500-28	01.12.2017	з 01.12.2017 – по необмежений	Департамент екології та природних ресурсів, Київської обласної державної адміністрації

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

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Середня кількість працівників Компанії за 2022 рік становила 349 осіб (2021 рік - 353 особи).

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками та власниками Компанії є громадяни України: Дячук С.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.), Дячук Д.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.), Ліхацький Г.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.), Сахаров О.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 000,00 грн.).

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

2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпрецедентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням — все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. ВВП впав майже на 30 %.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Також на інфляцію вплинуло липнєве коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. При цьому стримували ціновий тиск підвищення облікової ставки до 25% річних у червні, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів повинні сповільнювати інфляцію у 2023 році. Проте подальше руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара наприкінці липня 2022 року було знижено до 36.57 грн. за один долар, на 25%. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим.

В ухваленому державному бюджеті на 2023 рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит – близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за суверенними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів, знизивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

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.

Масовий відтік населення за кордон, а саме - жінок, які є основним споживачем косметичної продукції, окупація та активні військові дії на значній частині південно-східних територій, знищені ТРЦ, магазини, падіння купівельної спроможності, всі ці фактори, за оцінками експертів, спричинили у 2022 році падіння парфумерно-косметичного ринку України більш ніж на 50% в порівнянні з 2021 роком.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася, воно продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих належних заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків та забезпечення стабільної діяльності Компанії.

3. ДОПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

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

Станом на 31.12.2022 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 240 220 тис. грн. (на 31.12.2021: 177 299 тис. грн.). За 2022 рік Компанія отримала прибуток у сумі 74 874 тис. грн. (за 2021 рік: прибуток 15 222 тис. грн.) Рух грошових коштів від операційної діяльності є позитивним.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

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

Діяльність Компанії у першому кварталі 2023 є прибутковою. Керівництвом Компанії укладаються нові контракти, готуються до випуску нові продукти. Для пом'якшення впливу на Компанію наслідків війни керівництвом було прийняте рішення оптимізувати деякі операційні витрати до мінімально необхідного рівня для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Виробничі потужності та інші активи Компанії не постраждали внаслідок бойових дій у Києві та Київській області, так як знаходяться на території, де активні бойові дії не велися.

Компанія відмічає низку збоїв і проблем у своїй діяльності. Регулярні сигнали тривоги та масовані ракетні атаки вимагають, перш за все, дбати про безпеку працівників і звісно під цей час продукція не може вироблятися, тому простої виробництва вплинули на зменшення обсягу виробництва. Деяке зниження обсягів продажів (зменшення експорту та припинення реалізації на окупованих територіях) також призвело до зменшення обсягу виробництва. З березня поступово почали відновлюватися продажі по Україні у регіонах, де відсутні активні бойові дії, а потім і експорт. Також Компанія відчуває збої в ланцюжках поставок, значне подорожчання сировини, у свій час-дефіцит палива.

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

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

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні.

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

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Загальні положення

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

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2022 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

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

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

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

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, як були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізовувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося.

Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 20 лютого 2022 року.

Облікові судження та оцінки

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

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

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

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

Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності

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

Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

Перерахунок іноземних валют

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

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

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

Офіційний курс НБУ	100 дол. США/UAH	100 євро/UAH
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226

Основні положення облікової політики

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Основні засоби

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

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

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

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

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

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

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

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

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

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

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

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

Нематеріальні активи

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

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення);

справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

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

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

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

Для нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод.

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

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

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

Незавершені капітальні інвестиції

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

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

Запаси

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

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

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

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

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

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

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

Фінансові інвестиції

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

Зобов'язання

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

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

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

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

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

Визнання доходів

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

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

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

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

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

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

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

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

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

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

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

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

Податки

Поточний та відстрочений податок на прибуток

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Оренда

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

Компанія як орендар

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

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

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

Компанія як орендодавець

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

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

Перерахунок іноземної валюти

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

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

Пов'язані сторони

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

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

Умовні зобов'язання та активи

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

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

Події після дати балансу

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

Виплати працівникам

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

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

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

5. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2022 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Групи основних засобів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі 2 «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Компанія впродовж 2022 року здійснювала операції по наданню в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Станом на 31.12.2022 первісна вартість частини нежитлового приміщення Компанії (група основних засобів «Будинки, споруди та передавальні пристрої»), переданого в оперативну оренду становила 1 577,24 тис. грн., знос – 119,20 тис. грн.

Компанія впродовж 2022 року отримувала в операційну оренду нежитлове приміщення площею 541 кв.м. Станом на 31.12.2022 балансова вартість приміщення згідно з укладеним договором оренди нерухомого майна, взятого в оперативну оренду, становила 3 352,8 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 дорівнює 18 499 тис. грн. Перегляд строків корисного використання протягом 2022 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

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

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

Станом на 31.12.2022 відсутні:

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

Станом на 31.12.2022 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Станом на 31.12.2022 в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 1 817 тис. грн.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2022 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1 – 10 років. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі 1 «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Станом на 31.12.2022 відсутні:

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

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

Протягом 2022 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

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

7. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

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

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП», частка Компанії в статутному капіталі 100%	55	55
Разом	55	55

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

8. ЗАПАСИ

8.1 Запаси	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Сировина і матеріали	68 430	38 711
Паливо	424	125
Тара і тарні матеріали	285	203
Будівельні матеріали	48	-
Запасні частини	1 848	1 625
Інші матеріали	-	1

Малоцінні та швидкозношувані предмети	149	65
Незавершене виробництво	9 986	6 877
Готова продукція	32 032	16 249
Товари	1 917	1 995
Разом	115 119	65 851

Запаси відображені за собівартістю - первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2022 дорівнює чистій вартості реалізації.

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

Станом на 31.12.2022 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежалими або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію - відсутні.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

9.1 Дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Довгострокова дебіторська заборгованість	44	44
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, в т. ч.:	70 838	61 813
- за товари	70 791	61 593
- за роботи, послуги	47	220
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	(8 664)	(552)
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	14 455	9 120
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом з ПДВ	3 444	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 401	26 863
Резерв під сумнівну іншу поточну дебіторську заборгованість	(160)	(160)
Разом	97 358	97 128

Станом на 31.12.2022 в обліку рахується довгострокова дебіторська заборгованість в сумі 44 тис. грн. Дана заборгованість являє собою надану АсМАП України фінансову гарантію допуску до системи МДП. Довгострокова дебіторська заборгованість не дисконтувалась оскільки на думку керівництва Компанії планується її використання для сплати за повідомленнями чи претензіями митних органів про порушення процедури МДП.

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

9.2 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Залишки по розрахункам з державними цільовими фондами	-	54
Залишки за виданими позиками	16 650	26 558
Залишки по розрахункам за претензіями	56	73
Інша заборгованість	253	178
Страхові відшкодування нараховані	442	-
Резерв під сумнівну заборгованість	(160)	(160)
Разом	17 241	26 703

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

Компанією в розділі 9. «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення. Інформацію щодо поточної дебіторської заборгованості, що є непогашеною, за періодами її непогашення наведено нижче:

9.3. Найменування показника	Всього на кінець року	у тому числі:	
		за строками непогашення	

		строк погашення не настав	до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	62 174	49 358	12 377	439	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	17 241	17 241	-	-	-

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

Станом на 31.12.2022 Компанія має дебіторську заборгованість, яка є сумнівною, і за якою створено резерв сумнівних боргів в сумі 8 824 тис. грн. (дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 8 664 тис. грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 160 тис. грн.).

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

Інформація про рух резерву сумнівних боргів наведена нижче:

9.4 Резерв сумнівних боргів під дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(552)	(522)
Нарахування резерву	(12 407)	(33)
Списання резерву (сплачено заборгованість)	4 295	3
На кінець року	(8 664)	(552)
9.5 Резерв сумнівних боргів під іншу поточну дебіторську заборгованість	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
На початок року	(160)	(160)
Нарахування резерву	-	-
Списання резерву (використано, сторновано)	-	-
На кінець року	(160)	(160)

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

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

10.1 Гроші та їх еквіваленти	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Залишки коштів на поточних банківських рахунках	44 312	28 426
Залишки коштів на депозитних банківських рахунках	1 275	7 210
Разом	45 587	35 636

Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відсутні.

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

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

10.2 Грошові потоки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Надходження страхового відшкодування	46	699
Помилково зараховані грошові кошти	-	378
Надходження процентів за депозитами на вимогу	537	230
Надходження компенсації комунальних послуг, інших послуг	346	509
Надходження за реалізацію запасів	54	137
Позитивний результат від продажу валюти	342	-
Інші надходження	133	1
Разом	1 458	1 954

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

10.3 Грошові потоки	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Повернення помилково зарахованих грошових коштів	-	378
Витрачання на сплату орендних платежів	912	1018

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
10.3 Грошові потоки		
Розрахунки з підзвітними особами	548	301
Витрачання на сплату відрахувань до профспілки	648	700
Послуги (комісія) банку	288	434
Сплата по виконавчим листам	317	339
Сплата штрафних санкцій	50	30
Від'ємний результат від продажу валюти	-	205
Інші витрачання	86	3
Разом	3 111	4 823

11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31.12.2022 витрати майбутніх періодів дорівнюють 664 тис. грн. (станом на 31.12.2021: 967 тис.грн.) і включають страхування (ЦВВ, автомобілів, від нещасного випадку), інформаційне супроводження програм, витрати на сертифікацію продукції, підписку та ін.

12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31.12.2022 інші оборотні активи дорівнюють 2 858 тис. грн. і включають непідтверджений податковий кредит в сумі 263 тис. грн., податкові зобов'язання по передплаті в сумі 22 тис. грн. та частину від'ємного значення, відображеного в Податковій декларації з ПДВ за грудень 2022 року, яке зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, в сумі 2 573 тис. грн. (станом на 31.12.2021: 1 608 тис. грн. і включають непідтверджений податковий кредит в сумі 202 тис. грн. та частину від'ємного значення, відображеного в Податковій декларації з ПДВ за грудень 2021 року, яке зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, в сумі 1 406 тис. грн.)

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

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

13.1 Назва статті	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Зареєстрований (пайовий) капітал	53 000	53 000
Резервний капітал	13 250	13 250
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	297 643	240 301
Разом	363 893	306 551

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

Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 учасниками та власниками Компанії є громадяни України: Дячук С.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.), Дячук Д.І. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.), Ліхачький Г.А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.), Сахаров О. А. (25% частки статутного капіталу - 13 250 тис. грн.).

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

Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2022 році не відбувались.

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

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

14. ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

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

Поточні зобов'язання і забезпечення включають:

14.1 Поточні зобов'язання і забезпечення	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 582	8 036
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	4 374	2 024
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	693	642
Поточна кредиторська заборгованість розрахунками з оплати праці	3 042	2 801

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
14.1 Поточні зобов'язання і забезпечення		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	134	308
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	-
Поточні забезпечення	10 779	9 658
Доходи майбутніх періодів	56	72
Інші поточні зобов'язання	662	306
Разом	21 322	23 847

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

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
14.2 Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Кредиторська заборгованість перед резидентами	1 516	7 987
Кредиторська заборгованість перед нерезидентами	66	49
Разом	1 582	8 036

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

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
14.3 Інші поточні зобов'язання		
Залишки по розрахункам за виконавчими документами	24	33
Залишки по розрахункам за профспілковими внесками	107	59
Податковий кредит з ПДВ	531	214
Разом	662	306

Інформація про рух резерву відпусток наведена нижче:

14.4 Забезпечення виплат невикористаних відпусток	
Станом на 31.12.2020	9 763
Нарахування за рік	7 563
Сторнування/використання забезпечення	(7 668)
Станом на 31.12.2021	9 658
Нарахування за рік	7 125
Сторнування/використання забезпечення	(6 004)
Станом на 31.12.2022	10 779

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

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

Протягом звітнього періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

Поточна кредиторська заборгованість за податками включає:

	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
14.5 Кредиторська заборгованість за податками		
Податок з доходів фізичних осіб	654	585
Податок на прибуток	3 656	1 391
Екологічний податок	6	-
Рентна плата за спец.використання води	3	-
Військовий збір	55	48
Разом:	4 374	2 024

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18%, ставка ПДВ дорівнює 20%. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2022.

Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2022 відсутні.

15. ДОХОДИ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
15.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		
Дохід від реалізації готової продукції	390 576	297 039
Дохід від реалізації товарів	1 087	1 720
Дохід від реалізації робіт і послуг	369	60
Разом	392 032	298 819

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
15.2 Інші операційні доходи		
Операційна оренда активів	365	1 371
Операційна курсова різниця	25 761	2 166
Реалізація інших оборотних активів	46	114
Інші операційні доходи, в тому числі:	6 767	1 793
Дохід по відсоткам за вкладом до запитання	522	235
Дохід по відсоткам залишків коштів на рахунках	441	120
Дохід від відшкодування страхового випадку	488	699
Дохід від компенсації комунальних послуг	124	341
Дохід від відшкодування компенсаційних виплат	250	245
Дохід від оприбуткування матеріалів по інвентаризації	-	10
Дохід від покупки - продажу валюти	360	20
Коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів	4 295	
Інші операційні доходи	287	123
Разом	32 939	5 444

Розшифровка інших доходів наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
15.3 Інші доходи		
Дохід від продажу необоротних активів	3	246
Реалізація поточних фінансових інвестицій	51 186	-
Разом	51 189	246

Доходи за бартерними контрактами в 2022 році відсутні.

16. ВИТРАТИ

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

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.1 Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)		
Собівартість реалізованої готової продукції	216 657	177 609
Собівартість реалізованих товарів	536	985
Собівартість реалізованих робіт і послуг	282	21
Разом	217 475	178 615

Адміністративні витрати включають:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.2 Адміністративні витрати		
Амортизація	3 398	3 548
Заробітна плата	23 259	22 533
Нарахування на заробітну плату	3 074	2 980
Ремонти та технічне обслуговування	924	1 058
ПММ	1 975	1 044
Комунальні та експлуатац. витрати	936	682
Послуги банку	300	434
Інформаційно-консультаційні послуги та супроводження	706	1 074
Страховання	244	805

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.2 Адміністративні витрати		
Послуги зв'язку, інтернет	576	488
Юридичні послуги	104	-
Інше	709	657
Разом	36 205	35 303

Витрати на збут включають:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.3 Витрати на збут		
Амортизація	4 400	4 511
Заробітна плата	16 079	16 693
Нарахування на заробітну плату	3 441	3 599
Ремонти та технічне обслуговування	1 848	1 670
ПММ	3 943	2 008
Оренда, комунальні витрати	1 861	1 364
Маркетинг, реклама	27 461	16 870
Транспортування, логістика	1 852	6 760
Страхування	289	660
Послуги охорони	1 243	1 122
Інше	1 121	992
Разом	63 538	56 249

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.4 Інші операційні витрати		
Операційна оренда активів	259	990
Операційна курсова різниця	1 617	3 833
Реалізація інших оборотних активів	36	99
Штрафи, пені, неустойки	50	30
Інші операційні витрати, в тому числі:	17 207	9 631
Списання запасів за терміном придатності, невідповідності якісним характеристикам та іншим невиробничим використанням	1 510	5 836
Благодійна допомога	165	308
Невідшкодований ПДВ	487	1 288
Створення резерву сумнівної заборгованості	12 407	33
Компенсація комунальних послуг	124	341
Нарахування лікарняних (перші 5 днів)	486	456
Виплати постраждалим на ЧАЕС	188	236
Виплати мобілізованим працівникам	849	-
Нарахування ЄСВ на суму виплат мобілізованим	141	-
Покупка - продаж валюти	18	225
Відрахування профвнесків	237	234
Нарахування ЄСВ на суму лікарняних	246	299
Утилізація відходів	128	162
Членські внески	55	70
Інші витрати	166	143
Разом	19 169	14 583

Розшифровка інших витрат наведена нижче.

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
16.5 Інші витрати		
Залишкова вартість проданих необоротних активів	2	420
Списання фінансових інвестицій (ліквідація підприємства)	-	547
Реалізація поточних фінансових інвестицій	48 321	-
Інші витрати	-	9
Разом	48 323	976

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

17. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

В 2022 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподаткованого прибутку за ставкою 18% (в 2021 році: 18%).

Протягом 2022 та 2021 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

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

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
17.1 Податок на прибуток		
Поточний податок на прибуток	(18 035)	(3 564)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	1 459	3
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	(16 576)	(3 561)

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

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
17.2 Узгодження податкових відрахувань за рік та прибутку, відображеного у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)		
Прибуток (збиток) до оподаткування	91 450	18 783
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(16 461)	(3 381)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не є оподатковуваними	(1 574)	(183)
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць	1 459	3
Разом	(16 576)	(3 561)

	Станом на 31.12.2022	Визнано в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)	Визнано у складі власного капіталу	Станом на 31.12.2021
17.3 Зміни у відстрочених податкових активах та зобов'язаннях				
Основні засоби	-	(1)	-	1
Дебіторська заборгованість (резерв сумнівних боргів)	1 588	1 460	-	128
Чистий відстрочений податковий актив	1 588	1 459	-	129

18. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є:

- юридичні особи, які є підконтрольними Компанії або перебувають під спільним контролем учасників (керівництва) Компанії;

- фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

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

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

- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»,

- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»,
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»,
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ "ВТФ "ГЕЛІКОМ ЛВ"
- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «Экми Косметикс Групп» (Білорусь).

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

Пов'язана сторона - юридична особа	Характер відносин та операцій
Товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	Продаж продукції, закупівля імпортованого товару, ексклюзивні права на його продаж, надання приміщення в оренду, транспортні послуги, надання поворотної фінансової допомоги
Товариство з обмеженою відповідальністю «Экми Косметикс Групп», Білорусь	Продаж продукції. В 2022 році не здійснювалися операції. 3 листопада 2022 не пов'язана сторона
Товариство з обмеженою відповідальністю «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	Закупівля сировини для виробництва продукції та оплата ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ» за відвантажений товар ТОВ «ЕКМІ» в 2021 році.
Товариство з обмеженою відповідальністю «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»	Внесення статутного капіталу, надання приміщення в оренду, наразі фірма у стадії ліквідації з причини зміни планів щодо запланованого проекту
Товариство з обмеженою відповідальністю "ВТФ "ГЕЛІКОМ ЛВ"	Закупівля ТМЦ. У 2022 році не здійснювалися операції

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

- ✓ Дячук Сергій Іванович;
- ✓ Дячук Дмитро Іванович;
- ✓ Сахаров Олександр Анатолійович;
- ✓ Ліхацький Геннадій Анатолійович

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

Пов'язана сторона - фізична особа	Характер відносин та операцій
Дячук Дмитро Іванович	Продаж товарів
Дячук Сергій Іванович	Продаж товарів

Нижче представлені загальні суми операцій, проведених із пов'язаними сторонами, та залишки за розрахунками з ними станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року.

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

18.1 Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП»	55	55
Разом	55	55

Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

18.2 Дебіторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	45	6 114
ТОВ «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	45	93
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (заборгованість)	2	2
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (резерв сумнівних боргів)	(2)	(2)
ТОВ "ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ"	-	22
ТОВ «Экми Косметикс Групп»	8 042	5 999
ТОВ «Экми Косметикс Групп» (резерв сумнівних боргів)	(8 042)	-
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), зокрема, дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковими поворотними позиками)	16 650	26 545

ТОВ «Міжнародна Дистрибуція і Логістика»	16 650	26 545
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (заборгованість)	13	13
ТОВ «ЕКМІ ПРОФ ГРУП» (резерв сумнівних боргів)	(13)	(13)
Разом	16 695	32 659

Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами включала:

18.3 Кредиторська заборгованість по операціям з пов'язаними сторонами	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	79	3
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці (р. 1630 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	463	460
Поточні забезпечення (р. 1660 Балансу (Звіту про фінансовий стан))	2 174	2 216
в тому числі ЄСВ з суми поточних забезпечень	83	81
Разом	2 716	2 679

Операції з пов'язаними сторонами були наступними:

18.4 Операції з пов'язаними сторонами	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Реалізація товарів, робіт, послуг	711	6 101
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	692	2 872
ТОВ «Экми Косметикс Групп»	-	3 151
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	-	22
Дячук Дмитро Іванович	8	56
Дячук Сергій Іванович	11	-
Курсова різниця (інші операційні доходи)	2 043	167
Курсова різниця (інші операційні витрати)	-	(396)
Створено резерв сумнівних боргів	(8 044)	(2)
Закупки товарів, робіт, послуг	2 676	6 087
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	542	2 011
ТОВ «ТОРГОВИЙ ДІМ ЕКМІ»	2 134	4 036
ТОВ "ВТФ "ГЕЛІКОМ ЛВ"	-	40
Надання безвідсоткової поворотної позики	31 650	56 600
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	31 650	56 600
Повернення наданої безвідсоткової поворотної позики	41 545	61 055
ТОВ «Міжнародна дистрибуція і логістика»	41 545	61 055
Виплати пов'язаним сторонам - фізособам	15 927	15 832
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (премії, матеріальна допомога)	13 660	13 708
Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)	1 207	1 152
Витрати (нарахування) на соціальне страхування (ЄСВ) з виплат пов'язаним сторонам - фізособам (заробітна плата та резерв відпусток)	1 060	972

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

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

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2022 та 2021 роках не було видано або отримано будь-яких гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

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

Винагорода провідному управлінському персоналу

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

Виплати провідному управлінському персоналу включають поточні виплати:

	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
18.5 Виплати провідному управлінському персоналу		
Заробітна плата та інші короткострокові виплати (премії, матеріальна допомога)	13 660	13 708
Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)	1 207	1 152
Витрати (нарахування) на соціальне страхування (ЄСВ) з виплат провідному управлінському персоналу (заробітна плата та резерв відпусток)	1 060	972

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість за поточними виплатами по заробітній платі провідному управлінському персоналу становить 463 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року: 460 тис. грн.).

В 2021 році Компанія нарахувала дивіденди в сумі 20 289 тис. грн., з яких було утримано податків на суму 1 319 тис. грн. та сплачено власникам 21 308 тис. грн. (в тому числі заборгованість станом на 31.12.2020 в сумі 2 338 тис.грн). Станом на 31.12.2021 заборгованість по нарахованим дивідендам відсутня.

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

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

19. ОРЕНДА

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 667 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 848 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2022 року Компанія отримувала дохід від надання в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за 2022 рік становить 365 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг). За аналогічний період 2021 року дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень становить 1 371 тис. грн. (без компенсації комунальних послуг).

Витрати (собівартість) наданих послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 259 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 990 тис. грн.).

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

20. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

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

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

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Компанії протягом 2021, 2022 років була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нараховування відобразила у цій фінансовій звітності.

Судові справи

1) Боржник: АО «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз», ЄДРПОУ 20578072

Наказ про примусове виконання постанови від 13.12.2021 р, справа №911/2791/20, стягнути з Боржника суму судового збору 2 102 грн. та 14 000 грн. адвокатських витрат, закрито повним виконанням, кошти отримані на поточний рахунок ЕКМІ:

21.09.2022 кошти в сумі 2 000 грн. за ВД, стягнуті на користь стягувача

28.12.22 кошти в сумі 14 102 грн. за ВД, стягнуті на користь стягувача

2) Відповідач (боржник): ГУ ДПС України в Київській області

Справа №320/199/22 адміністративне провадження

ТОВ «ЕКМІ» до ГУ ДПС у Київській області про визнання протиправними та скасування ППР

Додаткова інформація, станом на 21.02.23

Справа прийнята до розгляду у Верховний Суд України

№ К/990/493/23 від 14.02.23 за скаргою ГУ ДПС у Київській області

21. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

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

Валютний ризик

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

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

Офіційний курс НБУ	1дол. США/UAH	1 євро/UAH
31 грудня 2022 року	36,5686	38,9510
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

21.1 Статті звітності	Станом на 31.12.2022		Станом на 31.12.2021	
	Євро	Дол. США	Євро	Дол. США
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 450	32 126	311	25 734
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	9 311	25 301	40	33 326
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(8 042)	-	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(66)	-	(49)
Чиста сума	14 761	49 319	351	59 011

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

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

21.2 Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
Євро/Гривня Зменшення обмінного курсу	-10%	(1 476)
За рік, що закінчився 31.12.2021		
Дол.США/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	5 901
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10%	(5 901)
Євро/Гривня/ Збільшення обмінного курсу	10%	35
Євро/Гривня Зменшення обмінного курсу	-10%	(35)

Кредитний ризик

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

Ризик ліквідності

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

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

21.3 Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 місяців	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022	1 582	-	-	1 582
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021	8 036	-	-	8 036

22. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності.

22.1 Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2022	Станом на 31.12.2021
Власний капітал	363 893	306 551
Поточні зобов'язання	21 322	23 847
Загальна сума позичених коштів	21 322	23 847
Грошові кошти та їх еквіваленти	45 587	35 636
Чистий борг	(24 265)	(11 789)
Разом власний капітал та чистий борг	339 628	294 762
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	-0,07	-0,04

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2022 році характеризується збільшенням порівняно з 2021 роком.

22.2 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2022	За рік, що закінчився 31.12.2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	91 450	18 783
ЕБІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	91 450	18 783
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	10 318	10 750
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	101 768	29 533
Чистий борг на кінець року	(24 265)	(11 789)
Чистий борг на кінець року / ЕБІТДА	-0,238	-0,399

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

23. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

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

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

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

24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Подій, які є суттєвими і можуть вплинути на економічні рішення користувачів, в Компанії після дати балансу не відбувалось.