

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«ЛЕНТІ ПРО»**

Фінансова звітність відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт незалежного аудитора

станом на 31.12.2022 року.

| | |
|--|----|
| Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.. | 3 |
| Звіт незалежного аудитора | 4 |
| I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)..... | 7 |
| II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) | 9 |
| III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)..... | 11 |
| IV. Звіт про власний капітал..... | 13 |
| 1. Інформація про підприємство | 17 |
| 2. Загальна основа формування окремої фінансової звітності | 17 |
| 3. Загальні положення щодо облікових політик | 19 |
| 4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики | 28 |
| 5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій | 31 |
| 6. Розкриття іншої інформації | 31 |
| 7. Управління капіталом..... | 32 |
| 8. Перше застосування міжнародних стандартів..... | 32 |
| 9. Примітки до статті Балансу 1000 «Нематеріальні активи» | 33 |
| 10. Примітка до статті Балансу 1010 «Основні засоби»..... | 35 |
| 11. Примітки до статті Балансу 1010 в частині групи «Актив з права користування» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» | 36 |
| 12. Примітка до статті Балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі»..... | 36 |
| 13. Примітка до статті Балансу 1100 «Запаси» | 36 |
| 14. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти» | 37 |
| 15. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» | 37 |
| 16. Примітки до статті Балансу 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами», та 1190 «Інші оборотні активи»..... | 37 |
| 17. Примітки до статті Балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість» | 38 |
| 18. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення»..... | 38 |
| 19. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання»..... | 38 |
| 20. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків», 1510 «Довгострокові кредити банків»..... | 38 |
| 21. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»..... | 38 |
| 22. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»..... | 38 |
| 23. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»..... | 39 |
| 24. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»..... | 39 |
| 25. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»..... | 39 |
| 26. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи» | 39 |
| 27. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2270 «Інші витрати» і 2240 «Інші доходи» | 40 |
| 28. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» і 2250 «Фінансові витрати»..... | 40 |
| 29. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»..... | 40 |
| 30. Операції з пов'язаними сторонами | 41 |
| 31. Цілі та політики управління фінансовими ризиками | 42 |
| 32. Події після дати Балансу | 44 |

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Ленті Про» (надалі – «Товариство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ»).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень від МСФЗ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Товариство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва Товариства.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Товариства **17 травня 2023 року**.

Директор



О.В. Фішич

Звіт незалежного аудитора

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТІ ПРО»

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТІ ПРО» (далі – «Товариство»), що складається з окремого балансу(звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., окремого звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), окремого звіту про власний капітал, окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р. та його окремі фінансові результати і окремі грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

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 окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту окремої 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 параграф про безперервність діяльності у Примітці 2 в окремій фінансовій звітності, в якому зазначено, що з 24 лютого 2022 року діяльність Товариства є під значним негативним впливом триваючого військового вторгнення в Україну і що масштаби та розвиток даних подій або терміни припинення цих дій невідомі. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 23 «Операції з пов'язаними сторонами» в окремій фінансовій звітності, яка описує що Товариство здійснює значну частину своїх операцій з пов'язаними сторонами. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання – порівняльна інформація

Не вносячи застережень до нашої думки, ми звертаємо увагу на Примітку 8 в окремій фінансовій звітності в якій описано, що починаючи з 1 січня 2022 р. Товариство вперше застосувало МСФЗ з датою переходу 1 січня 2021 р. Ці стандарти було застосовано ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації в цій окремій фінансовій звітності, включаючи баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р. та 1 січня 2021 р., а також звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) та звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. та

ТОВ «Бейкер Тіллі Україна», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

відповідні примітки. Порівняльна фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., не підлягала аудиту, проте нами були виконані вимоги щодо отримання прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі стосовно того, що залишки активів, капіталу, зобов'язань на початок звітного періоду не містять викривлень, які суттєво впливають на окрему фінансову звітність за звітний період.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2022 рік, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

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

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2022 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з окремою фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої 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 Товариства;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

Олександра Зверева
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №100789

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна

17 травня 2023 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

I. Баланс (Звіт про фінансовий стан)

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

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТИ ПРО»**
Територія **Україна, м. Київ Печерський р-н**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля**
Середня кількість працівників¹ **180**
Адреса, телефон **вулиця Бойчука Михайла, буд. 26, оф. 64, м. КИЇВ, 01103**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

| КОДИ | | |
|------------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 37884473 | | |
| 8038200000 | | |
| 240 | | |
| 46,90 | | |

| |
|---|
| X |
|---|

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

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

| Актив | Код рядка | Станом на 01.01.2021 | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 | Примітки |
|--|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Необоротні активи | | | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 862 | 583 | 389 | 9 |
| первісна вартість | 1001 | 1 296 | 1 296 | 1 296 | 9 |
| накопичена амортизація | 1002 | 434 | 713 | 907 | 9 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | | | 370 | |
| Основні засоби | 1010 | 20 588 | 36 760 | 30 114 | 10,11 |
| первісна вартість | 1011 | 26 322 | 54 632 | 61 589 | 10,11 |
| знос | 1012 | 5 734 | 17 872 | 31 475 | 10,11 |
| Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі | 1030 | - | 21 475 | 20 378 | 12 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | | - | - | |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 1 483 | 1 761 | 4 226 | 29 |
| Інші необоротні активи | 1090 | | 10 | | |
| Усього за розділом I | 1095 | 22 933 | 60 589 | 55 477 | |
| II. Оборотні активи | | | | | |
| Запаси | 1100 | 96 549 | 144 754 | 235 700 | 13 |
| Виробничі запаси | 1101 | 6 449 | 6 251 | 10 130 | 13 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 32 | 55 | 85 | 13 |
| Готова продукція | 1103 | 7 | 59 | 132 | 13 |
| Товари | 1104 | 90 061 | 138 389 | 225 353 | 13 |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 188 423 | 155 859 | 81 061 | 15 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 341 | 618 | 54 735 | 16 |
| з бюджетом | 1135 | 1 167 | - | - | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | | | | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | 19 | - | - | |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | | | | |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 678 | 743 | 95 948 | 17 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | | | | |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 36 576 | 5 026 | 46 082 | 14 |
| Готівка | 1166 | | | | |
| Рахунки в банках | 1167 | 36 576 | 5 026 | 46 082 | 14 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 321 | 694 | 683 | |
| Інші оборотні активи | 1190 | 19 | 17 | 24 | 16 |
| Усього за розділом II | 1195 | 324 093 | 307 711 | 514 233 | |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | | | | |
| Баланс | 1300 | 347 026 | 368 300 | 569 710 | |

| Пасив | Код рядка | Станом на 01.01.2021 | Станом на 31.12.2021 | Станом на 31.12.2022 | Примітки |
|--|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 3 | 4 | |
| I. Власний капітал | | | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 170 | 13 118 | 13 118 | |
| Резервний капітал | 1415 | 7 260 | 7 260 | 7 260 | |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 251 943 | 142 309 | 383 423 | |
| Усього за розділом I | 1495 | 259 373 | 162 687 | 403 801 | |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - | - | |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - | - | |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5 982 | 3 032 | 1 646 | 11 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - | - | |
| Усього за розділом II | 1595 | 5 982 | 3 032 | 1 646 | |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | 33 000 | - | 20 |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 4 277 | 7 193 | 7 759 | 11 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 65 917 | 152 468 | 126 837 | |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 8 082 | 2 142 | 14 362 | |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 7 870 | 289 | 13 712 | |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 227 | 574 | 494 | |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 875 | 2 178 | 3 114 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 108 | 235 | 307 | |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - | - | |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | | | | |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 377 | 2 951 | 5 632 | 18 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - | - | |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 808 | 1 840 | 5 758 | 19 |
| Усього за розділом III | 1695 | 81 671 | 202 581 | 164 263 | |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | | | |
| | 1700 | | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | | | | | |
| | 1800 | | | | |
| Баланс | 1900 | 347 026 | 368 300 | 569 710 | |

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 17 травня 2023 року.



II. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство **ТОВ "ЛЕНТИ ПРО"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 37884473 | | |

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | 2022 | 2021 | Примітки |
|--|-----------|----------------|----------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 951 373 | 865 916 | 21 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (512 560) | (524 848) | 22 |
| Валовий: | | | | |
| прибуток | 2090 | 438 813 | 341 068 | |
| збиток | 2095 | | | |
| Інші операційні доходи | 2120 | 4 405 | 3 582 | 26 |
| Адміністративні витрати | 2130 | (36 904) | (27 193) | 23 |
| Витрати на збут | 2150 | (59 082) | (40 682) | 24 |
| Інші операційні витрати | 2180 | (30 215) | (5 155) | 25 |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | | |
| прибуток | 2190 | 317 017 | 271 620 | |
| збиток | 2195 | | | |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - | |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 1 926 | 164 | 28 |
| Інші доходи | 2240 | 11 | 444 | 27 |
| Фінансові витрати | 2250 | (8 344) | (1 550) | 28 |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (1 096) | (1 325) | |
| Інші витрати | 2270 | (15 211) | (74) | 27 |
| Фінансовий результат до оподаткування: | | | | |
| прибуток | 2290 | 294 303 | 269 279 | |
| збиток | 2295 | | | |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (53 189) | (48 913) | 29 |
| Чистий фінансовий результат: | | | | |
| прибуток | 2350 | 241 114 | 220 366 | |
| 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 | 241 114 | 220 366 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 13 708 | 24 290 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 63 190 | 43 908 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 12 794 | 9 277 |
| Амортизація | 2515 | 14 055 | 12 454 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 41 915 | 574 |
| Разом | 2550 | 145 662 | 90 503 |

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 | - | - |

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 17 травня 2023 року.



III. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТІ ПРО»**
(найменування)

за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2023 | 01 | 01 |
| 37884473 | | |

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

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|--|-------------|-------------------|---|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | | |
| Надходження від: | 3000 | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 1 089 628 | 966 222 | |
| Повернення податків і зборів | 3005 | | | |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | | | |
| Цільового фінансування | 3010 | 563 | 221 | |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | | | |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | | | |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 1 919 | 469 | |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 892 | 131 | |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 2 | - | |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 3 673 | 2 540 | |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | | | |
| Надходження від страхових премій | 3050 | | | |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | | | |
| Інші надходження | 3095 | 299 | - | |
| Витрачання на оплату: | | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (721 452) | (494 485) | |
| Праці | 3105 | (48 943) | (33 017) | |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (12 351) | (8 676) | |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (73 613) | (74 197) | |
| - Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (42 231) | (56 771) | |
| - Витрачання на оплату ПДВ | 3117 | (19 559) | (9 373) | |
| - Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (11 823) | (8 053) | |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (42 636) | (43 007) | |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (1 423) | (2 716) | |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | - | - | |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | - | - | |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | - | - | |
| Інші витрачання | 3190 | (16 000) | (73) | |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 180 558 | 313 412 | |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | | |
| Надходження від реалізації: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | 28 365 | |
| необоротних активів | 3205 | 185 | 175 | |
| Надходження від отриманих: | | | | |
| відсотків | 3215 | - | 235 | |
| дивідендів | 3220 | | | |
| Надходження від деривативів | 3225 | | | |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 5 200 | - | |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | | | |
| Інші надходження | 3250 | | | |
| Витрачання на придбання: | | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | - | (28 385) | |
| необоротних активів | 3260 | (1 412) | (27 475) | |
| Виплати за деривативами | 3270 | | | |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (101 000) | (85) | |

| | | | | |
|--|-------------|-----------------|-----------------|----|
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | (22 800) | |
| Інші платежі | 3290 | | - | |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | (97 027) | (49 970) | |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | 3300 | | | |
| Надходження від: | | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | 12 948 | 19 |
| Отримання позик | 3305 | 68 000 | 78 000 | 19 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | | | |
| Інші надходження | 3340 | | | |
| Витрачання на: | | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | | | |
| Погашення позик | 3350 | (99 800) | (45 000) | 19 |
| Сплату дивідендів | 3355 | - | (329 477) | 19 |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (1 469) | (271) | 19 |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (7 252) | (6 702) | 19 |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | | | |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | | | |
| Інші платежі | 3390 | | | |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | (40 521) | (290 502) | |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 43 010 | (27 060) | |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 5 026 | 36 576 | |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | (1 954) | (4 490) | |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 46 082 | 5 026 | |

Директор

О.В. Фішич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 17 травня 2023 року.



| | | | | | | | | | |
|--|-------------|---------------|----------|----------|--------------|----------|----------------|----------|----------------|
| 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 | | | | | | 241 114 | | 241 114 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13 118 | - | - | 7 260 | - | 383 423 | - | 403 801 |



Директор

О.В. Фішнич

Головний бухгалтер

Г.І. Картавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 17 травня 2023 року.

Підприємство **ТОВ «ЛЕНТІ ПРО»**
(найменування)

| | | |
|----------|----|----|
| КОДИ | | |
| 2022 | 01 | 01 |
| 37884473 | | |

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

**Звіт про власний капітал
за РІК 2021 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|
| Залишок на початок року | 4000 | 170 | - | - | 7 260 | 255 716 | - | - | 263 146 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | | | | | (3 773) | | | (3 773) |
| Виправлення помилок | 4010 | | | | | | | | |
| Інші зміни | 4090 | | | | | | | | |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 170 | - | - | 7 260 | 251 943 | - | - | 259 373 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 220 366 | - | - | 220 366 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | | | | | | | | |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | | | | | | | | |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | | | | | | | | |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | | | | | | | | |
| Інший сукупний дохід | 4116 | | | | | | | | |
| Розподіл прибутку: | | | | | | | | | |
| Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | | | | | | | | (330 000) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | | | | | | | | |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | | | | | | | | |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | | | | | | | | |
| Внески учасників: | | | | | | | | | |
| Внески до капіталу | 4240 | 12 948 | | | | | | | 12 948 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|-------------|---------------|---|---|-------|---|----------------|---|---|---|----------------|
| 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) неконтактної частки в дочірньому підприємстві | 4291 | | | | | | | | | | |
| Разом змін у капіталі | 4295 | 12 948 | - | - | - | - | (109 634) | - | - | - | (96 686) |
| Залишок на кінець року | 4300 | 13 118 | - | - | 7 260 | - | 142 309 | - | - | - | 162 687 |

Директор

Головний бухгалтер

О.В. Фішич

Г.І. Каргавих

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 17 травня 2023 року.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛЕНТІ ПРО»

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

1. Інформація про підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЕНТІ ПРО» (надалі - «Товариство») (код ЄДРПОУ 37884473) зареєстроване 13 жовтня 2011 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: 01103, м. Київ, вулиця Бойчука Михайла, будинок 26, оф.64.

Основним видом діяльності Товариства є неспеціалізована оптова торгівля, виробництво медичних товарів. Товариство є дистриб'ютором великої мережі національних та мультибрендових виробників.

Середньооблікова кількість працівників в 2022 р. та 2021 р. складала 180 та 133 особи, відповідно.

Станом на 31 грудня 2022 р., 31 грудня 2021 р. та 01 січня 2021 р. учасником Товариства є:

| Учасники Товариства | 31.12.2022р. | 31.12.2021 р. | 01.01.2021 р. |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | % | % | % |
| International Optical House Holding B.V. | 100 % | 100 % | 100 % |
| Всього | 100 % | 100 % | 100 % |

Компанією International Optical House Holding B.V. володіє міжнародна публічна компанія EssilorLuxottica S.A., яка складає та подає свою консолідовану фінансову звітність згідно МСФЗ (<https://www.essilorluxottica.com>), відповідно до цього Товариство готує тільки окрему фінансову звітність.

2. Загальна основа формування окремої фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Окрема фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, окрім інших фінансових інвестицій, які оцінюються за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок

Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Товариства його керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються, як операції в іноземних валютах.

2.3. Економічне середовище, у якому Товариство здійснює свою діяльність

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Однак, наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінюється на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), що є кращим показником, ніж передбачалось за попередніми прогнозами.

У 2022 році українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. Так, станом на 31 грудня 2022 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 36,5686 гривень, а до євро 38,951 гривень (станом на 31 грудня 2021 року: 27,2782 та 30,9226, відповідно).

Військове вторгнення росії в Україну також позначилось на оцінках платоспроможності України міжнародними рейтинговими агенціями. У 2022 році кредитний рейтинг України Standard & Poor's становить CCC+ зі стабільним прогнозом. Кредитний рейтинг України агентством Moody's востаннє встановлено на рівні Caa3 з негативним прогнозом (в лютому 2023 року підвищено до Ca зі стабільним прогнозом). Кредитний рейтинг України Fitch востаннє повідомлялося в CC.

Війна суттєво вплинула на діяльність Товариства та результати його діяльності:

- проблеми ланцюгів поставок, відсутність авіап перевезень;
- зміна в умовах контрактів поставок, перехід на поставки продукції зі 100% передплатою

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

2.4. Припущення про безперервність діяльності

Окрема фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї окремої фінансової звітності акти збройної агресії країни-агресора завдали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до десятків тисяч смертей та поранень серед цивільного населення та спричинили інші суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів Товариства, які перешкождали б продовженню безперервної діяльності.

Хоча на дату цієї окремої фінансової звітності немає перешкоди продовженню безперервної діяльності Товариства, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Товариство, його персонал, операції, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Товариство може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, який показує спроможність Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Цей прогноз заснований на наступних істотних припущеннях:

- наявні грошові кошти та їх еквіваленти як самого Товариства так і його материнської компанії International Optical House Holding B.V. разом із дочірніми підприємствами;
- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська не збільшаться і тому Товариство принаймні матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій;
- обсяг попиту на оптичні товари на вільних територіях зберігатиметься близько до рівня, існуючого на дату випуску даної звітності.

Основні специфічні фактори ризику включають безпеку основних засобів і запасів (активів), а також доступ до логістичних шляхів, який дуже залежить від розвитку військової діяльності. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені або доступні активи або маршрути транспортування, і, отже, ускладниться можливість переміщувати свої активи між клієнтами та постачальниками. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів.

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 може ставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

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

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується окрема фінансова звітність, вважається рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

3. Загальні положення щодо облікових політик

3.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (IFRS та IAS), затверджені Радою МСФЗ, оприлюднені на сайті Міністерства фінансів України та обов'язкові до застосування щодо річних періодів.

3.2. Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів є окремий інвентарний об'єкт.

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання його у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року та вартість якого більше 20 тис. грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

3.3.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

3.3.3. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів Товариство здійснює протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) наказом по підприємству.

Амортизація основних засобів нараховується Товариством щомісячно із застосуванням прямолінійного методу. Амортизацію Товариство починає коли об'єкт основних засобів придатний до використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як актив, утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс) наказом по підприємству. Період амортизації основних засобів переглядається на кінець кожного фінансового року.

Оцінені терміни корисного використання значних об'єктів основних засобів на поточний і порівняльний період наступні:

- | | |
|--|-------------|
| • Будівлі і споруди | 15-30 років |
| • Ремонти орендованих основних засобів | 12 років |
| • Машини та обладнання | 5-7 років |
| • Транспортні засоби | 4 років |
| • Меблі, прилади, інвентар | 10 років |
| • Інші основні засоби | 10 років |

Необоротні активи, вартістю менше 20 тис. грн, амортизуються в розмірі 100% вартості при введенні в експлуатацію.

Терміни і методи нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисного використання значно відрізняється від попередніх розрахунків, термін амортизації основних засобів переглядається.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальний активи – це активи Товариства, що не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуються підприємством з метою використання протягом періоду більше одного року (або одного операційного циклу, якщо він перевищує один рік) для виробництва, постачання товарів або послуг, в адміністративних цілях або для надання в оренду іншим особам.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Основою для визначення достовірної оцінки нематеріального активу є господарські договори (угоди) на його придбання (виготовлення), інші організаційно-розпорядчі та первинні облікові документи.

Для оцінки нематеріальних активів після первинного визнання застосовується модель собівартості, при якій об'єкт нематеріального активу необхідно відображати за його собівартістю за винятком будь-якої накопиченої амортизації і будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальний актив з визначеним терміном корисної експлуатації підлягає амортизації на період, вказаний у договорі, патенті чи ліцензії. Строк амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається в кінці кожного фінансового року.

Активи з необмеженим строком корисного використання не амортизуються, але оцінюються раз на рік на зменшення корисності та на можливий перехід до активів, які амортизуються.

Амортизація розраховується на основі собівартості активу прямолінійним методом протягом встановленого терміну корисного використання з дати, коли актив є готовим до використання. Амортизаційні витрати визнаються в Звіті про сукупний дохід.

Нематеріальні активи Товариства складаються з ліцензій і програмного забезпечення з середнім строком корисного використання 1-5 років.

3.4. Облікові політики щодо оренди

Для визнання, обліку, відображення у фінансовій звітності та розкриття інформації щодо операцій з оренди Товариство застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда» ретроспективно з визнання кумулятивного наслідку першого застосування стандарту відповідно до абзацу б)п.В5.

Товариство як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в значенні, викладеному в МСФЗ 16 «Оренда». Договір в

цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

У випадку якщо відбулися зміни в умовах договору оренди, то Товариство проводить повторну оцінку договору.

3.4.1. Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство як орендар визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Товариством передбачається два звільнення від визнання – відносно оренди активів з низькою вартістю і короткостроковою оренди. Товариство розглядає можливість визнати малоцінними об'єкти оренди, справедлива вартість яких у новому стані складає менше 500 тис. грн. По договорам з такими активами, в момент укладання договору оренди активи і зобов'язання не визнаються. Витрати відносяться на виробничі, адміністративні та збутові відповідно до цільового використання базових активів Товариством по мірі нарахування чергових платежів до сплати.

Актив в формі права користування

Товариство визнає активи з права користування з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання). Активи з права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди.

Первісна вартість активів з права користування включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з наступних періодів: строк оренди або очікуваний строк корисного використання активів.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Якщо в кінці терміну оренди право власності на орендований актив переходить до Товариства або якщо первісна вартість активу відображає виконання опціону на його покупку, актив амортизується, протягом очікуваного строку корисного використання. Активи з права користування також підлягають перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо таку ставку визначити не можливо, Товариство бере середню за минулий місяць відсоткову ставку за довгостроковими кредитами банку в національній чи іноземній валюті (відповідно до умов договору оренди) для суб'єктів господарювання, яка опублікована на офіційному сайті НБУ <https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial#2fs>, розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)». У разі відсутності даних в цьому розділі, може використовуватись розділ «4.1.1.3. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення», ресурс https://bank.gov.ua/files/4-Financial_markets.xlsx.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Товариства щодо того, чи буде вона використовувати опціон на подовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля. Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Товариство розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей. Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, об'єму виручки тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди, визнаються безпосередньо у прибутку та збитку.

3.4.2. Товариство як орендодавець:

Договори оренди, якими за підприємством зберігаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Товариство представляє актив, що є предметом операційної оренди, у своїй звітності, залежно від виду такого активу.

Початкові прямі витрати, понесені підприємством під час укладання договору операційної оренди, входять у балансову вартість переданого у найм активу і визнаються протягом терміну оренди пропорційно доходу від оренди. Амортизація на переданий у найм актив нараховується протягом терміну корисного використання цього активу – за правилами нарахування амортизації на такі активи.

Орендні платежі визнаються прибутком протягом усього терміну оренди на рівномірній основі.

3.5. Облікові політики щодо запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування за SKU (Stock Keeping Unit).

Запаси обліковуються по найменшій з двох величин: фактичною собівартістю (за первісною вартістю) або за чистою вартістю реалізації.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості на дату вибуття.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків, суми ввізного мита, суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються, транспортно-заготівельні витрати, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях та отримає в майбутньому економічні вигоди. Торгова уцінка, знижки та інші аналогічні статті підлягають вирахуванню при визначенні витрат на придбання.

Чиста вартість реалізації запасів – це очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію, а також витрат при продажу.

Товариство аналізує запаси на дату балансу, щоб визначити стан їх зіпсованості, неліквідності, застарілості та/або інший чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду, за рахунок формування резерву під такі запаси.

3.6. Облікові політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток включає в себе поточний та відстрочений податки. Податок на прибуток відображається у Звіті про фінансові результати за винятком тих випадків, коли він відноситься до операцій, що відображаються безпосередньо в іншому сукупному прибутку або капіталі, і визнається в капіталі та іншому сукупному прибутку.

Поточним податком є очікуваний податок, який підлягає сплаті у відношенні оподаткованого прибутку за рік, і розраховується відповідно до національного законодавства з використанням податкових ставок, встановлених на звітну дату, а також включаючи суми будь-яких коригувань з податку на прибуток за попередні роки.

Відстрочений податок визнається для тимчасових різниць, що виникають між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності (для цілей фінансової звітності) та їх податковою базою.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не дисконтуються.

Відстрочений податковий актив визнається в тій мірі, в якій існує ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток буде доступний в відношенні тимчасових різниць, які можуть бути використані. Актив відстрочених податкових витрат переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо реалізація відповідних податкових пільг більше не очікується.

Витрати (дохід) з податку на прибуток відображаються у статті "Витрати (дохід) з податку на прибуток" Звіту про фінансові результати. Витрати з податку на прибуток відображаються в дужках. При визначенні фінансового результату на суму доходу зменшується збиток до оподаткування.

3.7. Облікові політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам – це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

У Товаристві нарахування та виплата заробітної плати, а також інших заохочувальних та компенсаційних виплат працівникам, здійснюється відповідно до штатного розпису.

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Витрати на відрядження фізичних осіб, які перебувають у трудових відносинах із підприємством або є членами керівних органів визначаються відповідно до вимог ст.170.9.1 ПКУ, на основі «Положення про відрядження», затвердженого керівником підприємства.

3.8. Фінансові інструменти

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки.

Товариство визнає фінансові активи та зобов'язання на балансі, коли стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструменту. Фінансові активи та зобов'язання представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, чистою торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю, поточними фінансовими інвестиціями, випущеними облігаціями, зобов'язаннями з оренди, торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю. Фінансові інструменти відображаються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю залежно від їх класифікації. Нижче описано ці методи оцінки.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим свідченням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та їх кількості, що утримується Товариством. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Товариством, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус будь-яке зменшення вартості щодо понесених збитків від знецінення. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки.

Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід, не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан як поточні або довгострокові зобов'язання, залежно від строку погашення.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента.

Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Фінансові інструменти – первісне визнання.

Первісне визнання фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, окрім дебіторської заборгованості по договорах з клієнтами, яка первісно визнається за номінальною вартістю у відповідності до МСФЗ 15. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки.

Товариство класифікує фінансові активи за такими категоріями оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель.

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Товариство управляє активами з метою отримання грошових потоків. Метою Товариства є виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»).

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові інструменти, які оцінюються за амортизованою вартістю, відображаються у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати, дисконтована за первісною ефективною ставкою відсотка. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості фінансового інструменту, що є невід'ємною частиною умов договору.

Для нарахування резерву кредитних збитків Товариство розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів;
- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Товариство не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Товариство враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 6 місяців, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

В певних випадках Товариство також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Товариство отримає, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Товариством, всю суму залишкових виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Товариства немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи – списання.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Товариство вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання.

Фінансові активи – припинення визнання.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання.

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, то така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про фінансові результати.

3.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.9.1. Доходи

Товариство визначає дохід, як збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Класифікація доходу в бухгалтерському обліку Товариства має наступні групи:

- 1) дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 2) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- 3) інші операційні доходи;
- 4) фінансові доходи;
- 5) інші доходи.

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

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов згідно з МСФЗ 15:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, включаючи будь які послуги з просування товарів постачальників, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- доходи визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;
- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Якщо умови договору з клієнтом передбачають можливість повернення, то облік передачі продуктів з правом повернення відбувається наступним чином:

- дохід за передані товари у сумі компенсації на яку Товариство очікує отримати право;
- зобов'язання у формі забезпечення щодо повернення товарів/грошових коштів; та
- активів щодо повернення товарів та відповідне коригування вартості продажів для свого права покрити вартість товарів, отриманих від клієнта, при виконанні зобов'язання щодо повернення товарів/грошових коштів.

Величина ймовірного повернення розраховується як добуток суми реалізації за такими договорами (в розрізі номенклатурних товарних груп) на вірогідність повернення виходячи з досвіду стосунків за останні 12 місяців за подібними договорами (в розрізі номенклатурних товарних груп). Якщо актив, що реалізується, є принципово новим для Товариства то береться значення, яке зустрічається найімовірніше.

Якщо умови договору передбачають оплату товару за вимогою постачальника, та можливість повернення всієї партії товару у разі неможливості оплатити товар за вимогою постачальника, зобов'язання та активи щодо повернення товарів нараховуються у розмірі 100%.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, прибуток від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

3.9.2. Витрати

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

Витрати певного періоду визнаються 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

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів)

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Списання доходів та витрат на фінансові результати проводити в кінці кожного кварталу на дату складання фінансового звіту.

3.9.3. Фінансові витрати

Фінансові витрати - витрати на проценти та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями.

Фінансові витрати визнаються: витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями), крім фінансових витрат, які капіталізуються. Капіталізація фінансових витрат застосовується лише до суми тих фінансових витрат, яких можна було б уникнути, якби не здійснювались витрати на створення кваліфікаційного активу. Витрати на

створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації включають лише витрати, для здійснення яких сплачуються грошові кошти, передаються інші активи або приймаються зобов'язання з нарахуванням відсотків. Витрати на створення кваліфікаційного активу для цілей капіталізації зменшуються на суму будь-яких отриманих проміжних виплат та цільового фінансування, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.

3.9.4. Дивіденди

Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

3.9.5. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

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. Податковий кредит з ПДВ, який складається із сум, що підлягає оплаті або оплачений постачальникам, підлягає відшкодуванню від податкових органів шляхом зарахування ПДВ, щодо податкових зобов'язань наступних податкових періодів.

Товариство аналізує та переконане, що таке погашення балансу ПДВ завершиться протягом одного року.

3.9.6. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгова кредиторська заборгованість нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

3.9.7. Грошові кошти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та грошових коштів на банківських, казначейських рахунках. Депозити з терміном погашення більше 12-ти місяців обліковуються у складі інших необоротних активів.

3.9.8. Статутний капітал

Статутний капітал Товариства представлений внесками його учасників.

3.9.9. Фінансові інвестиції

Товариство інвестує в дочірні, спільні та асоційовані підприємства. Довгострокові фінансові інвестиції Товариства обліковуються за методом участі в капіталі.

3.9.10. Нерозподілений прибуток

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

Чистий прибуток Товариства залишається у розпорядження Товариства, та, відповідно до рішення Загальних зборів, може бути розподілений повністю або частково між Учасниками у формі дивідендів, внесений до резервного капіталу Товариства, та/або витрачений на будь-які інші цілі, визначені Загальними зборами.

3.9.11. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми іноземної валюти за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції між функціональною валютою та певною іноземною валютою. Монетарні активи та зобов'язання, номіновані в іноземній валюті, перераховуються у гривню за обмінним курсом, що діє на дату складання фінансової звітності. Фінансовий результат від курсових різниць визнається у Звіті про фінансовий стан у тому періоді, в якому вони виникли.

На кінець кожного звітнього місяця:

- 1) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець кожного місяця;
- 2) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції;
- 3) немонетарні статті за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату здійснення господарської операції та на кінець кожного місяця. Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат). Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Позитивні та негативні курсові різниці у звіті про сукупний дохід відображаються згорнуто.

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Підготовка фінансової звітності обов'язково вимагає від керівництва формування оціночних розрахунків та припущень, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Ці оціночні розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані нижче. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

4.1. Основні засоби

При визначенні одиниці оцінки для визнання основних засобів встановлено, що незначні об'єкти об'єднуються і утворюють один об'єкт ОЗ. Наприклад, такі об'єкти, як монітор та системний блок, об'єднані та утворюють такий об'єкт, як комп'ютер. Окремому судженню підлягає оцінка термінів корисної експлуатації основних засобів, що ґрунтується на досвіді використання таких активів. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Частини об'єкта, вартість яких суттєво відрізняється від загальної вартості об'єкта, амортизуються окремо.

4.2. Нематеріальні активи При первісному визнанні об'єкта нематеріального актива у разі, якщо такий об'єкт містить фізичну частину, підприємство застосовує судження щодо функціональності кожної частини. Такий об'єкт може повністю враховуватись як нематеріальний актив, а може враховуватись за такими частинами, як нематеріальний актив та основний засіб окремо.

4.3. Облік орендних зобов'язань та активів Низка договорів оренди, укладених із Товариством, передбачає можливість припинення або подовження оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної операційної гнучкості з точки зору управління договорами. Визначаючи строк оренди, керівництво бере до уваги всі факти та обставини, які створюють економічний стимул для орендаря скористатися можливістю продовжити оренду. Товариство розглядає можливість подовжити оренду як таку, що може бути реалізована, та включає її до оцінювання активів або зобов'язань, що виникають з оренди складських та офісних приміщень.

Товариство не використовує спрощений підхід щодо обліку модифікацій договорів оренди в зв'язку зі знижками в оренді, пов'язані з пандемією Covid-19 або в період дії воєнного стану, або стану війни. Дана поступка передбачена поправками до МСФЗ 16 «Оренда» - «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19»

Якщо базова орендна ставка в договорі номінована у валюті, відмінній від валюти звітності, різниця між визначеним розміром базової оренди у функціональній валюті на момент підписання договору, та базовою орендою відповідно до наданих орендодавцем первинних документів визнається курсовою різницею за умови, що відхилення становить не більше ніж 2% в обидві сторони (+/-).

4.4. Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство на кінець кожного кварталу перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших необхідних статей щодо знецінення заборгованості. Товариство використовує коефіцієнти кредитного ризику (ECL) для розрахунку резервів під можливі кредитні збитки, розраховані на основі фактичних кредитних збитків за останні 6 місяців або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат.

4.5. Справедлива вартість фінансових інструментів

Якщо справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. Як вихідні дані для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це практично неможливе, для визначення справедливої вартості необхідне експертне судження. Судження базуються на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик та волатильність. Зміна припущень, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливу вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

4.6. Створення забезпечень і резервів

- на виплату відпусток працівникам підприємства:

Згідно діючого законодавства України всі штатні працівники Товариства мають право на щорічну відпустку та додаткову відпустку у порядку та розмірах передбачених законодавством.

Товариство визнає очікувану вартість накопичувальних періодів відсутності.

Накопичувальна оплата періодів відсутності – це платежі, що переносяться на майбутні періоди та можуть використовуватись в майбутніх періодах, якщо права поточного періоду не використані повністю.

Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні оплати періодів відсутності. Товариство оцінює очікувану вартість накопичуваних оплат періодів відсутності у вигляді додаткової суми, яку воно очікує виплатити в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду.

Розрахункова величина резерву визначається шляхом множення кількості невикористаних днів відпустки на звітну дату на величину середньоденної заробітної плати по кожному працівнику окремо та коефіцієнт резервування (1+розмір %ЄСВ).

- на знецінення запасів:

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: м'які контактні лінзи, оптична лінза (товар), розчини, медичні товари, аксесуари контактної корекції зору, аксесуари оптики, виробничі запаси крім запчастин до обладнання нараховується за наступним підходом:

Кількість продажів в місяцях, представлена кількостями в запасах, розраховується за позиціями (SKU) для кожного квартального закриття шляхом порівняння кількостей в запасах станом на дату балансу з продажами за попередні дванадцять місяців. Розмір резерву визначається наступним чином:

- якщо кількість місяців менше 12, резерв не повинен братися на облік;
- якщо число місяців становить від 12 до 24, слід враховувати резерв, що представляє 50% вартості запасів, що перевищує продажі за 12 місяців;
- якщо кількість місяців перевищує 24, зберігати резерв 12/24 місяців і додати 100% резерв для позицій понад 24 місяці;

Резерв під знецінення запасів номенклатурної групи: оптична лінза (готова продукція) нараховується за наступних підходом:

- якщо кількість місяців менше 12, резерв не нараховується;
- якщо число місяців становить від 12 до 24, слід враховувати в обліку резерв, що представляє 50% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 12 місяців;
- якщо кількість місяців становить від 24 до 36, зберегти резерв 12/24 і додати резерв, який представляє 75% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 24 місяці;
- якщо кількість місяців перевищує 36, зберегти резерви 12/24 і 24/36 і додати резерв, який представляє 100% вартості запасів, період продажів, яких перевищує 36 місяців.

Нові вироби (тобто, вироби, що надійшли в продаж менш ніж 12 місяців), для яких зменшення запасів не представляють значимого критерію, виключаються з основи для розрахунку резерву.

Знята з виробництва продукція повинна бути списана з першої позиції відповідно до їх потенційної вартості продажу (наприклад, партія товарів, що продається оптом по зниженим цінам).

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: оправи, сонцезахисні окуляри нараховуються за наступним підходом: кількість продажів в місяцях, представлена кількостями в запасах, розраховується по позиціями (SKU) для кожного квартального закриття шляхом порівняння кількостей в запасах станом на дату балансу з продажами за попередні дванадцять місяців. Розмір резерву визначається таким чином:

а) Для позицій, які нещодавно представлені до продажу:

Не нараховується резерв протягом перших 12 місяців пропонування до продажу.

б) Для позицій, представлених до продажу, більше ніж 12 місяців тому, забезпечення під знецінення розраховується наступним чином:

Якщо кількість місяців менше 6-місячного обсягу продажів, резерв не нараховується.

Якщо кількість місяців, що становить минуле споживання/продаж визначається у період від 6 до 9 місяців, нараховується резерв у розмірі 50% вартості запасів, що були продані за останні 6/9 місяців.

Якщо кількість місяців перевищує минуле споживання/продажі за 9 місяців, донараховати резерв під знецінення запасів до резерву, визначеного абзацом 2 цього пункту, у розмірі 100% вартості залишку запасів, пропонованих до продажу більше 9 місяців.

Резерв під знецінення запасів номенклатурної групи: обладнання створюється за наступним підходом:

Прийнятий до уваги термін споживання/продажу - становить 6 років (72 місяці).

Якщо протягом 1 року немає споживання, то резерв повинен бути нарахований у розмірі 100% вартості даних запасів.

Темпи обороту: одиниць на складі / споживання за останні 12 місяців:

Категорія 0 Темпи обороту ≤ 12 місяців: резерв - 0%

Категорія 1 Темпи обороту > 12 і ≤ 24 місяців: резерв - 5%

Категорія 2 Темпи обороту > 24 і ≤ 36 місяців: резерв - 20%

Категорія 3 Темпи обороту > 36 і ≤ 48 місяців: резерв - 35%

Категорія 4 Темпи обороту > 48 і ≤ 60 місяців: резерв - 50%

Категорія 5 Темпи обороту > 60 і ≤ 72 місяців: резерв - 65%

Категорія 6 Темпи обороту > 72 місяців: резерв - 80%

Резерв під знецінення запасів номенклатурних груп: виробничі матеріали (запчастини до обладнання).

«Необхідний» обсяг запасів розраховується при кожному щоквартальному закритті, по кожній позиції окремо, щоб порівняти кількість в запасі станом на дату балансу із середнім показником зменшення запасів за останні дванадцять місяців. Отримана таким чином кількість місяців дозволяє розрахувати резерв, як описано нижче (запас на кінець періоду, поділений на середнє споживання).

Якщо протягом 1 року немає споживання, то резерв повинен бути нарахований у розмірі 100% вартості даних запасів.

- Якщо отримане кількість місяців менше 36, резерв не нараховується
- Якщо кількість місяців становить від 36 до 72, резерв нараховується як 50% вартості запасів, що перевищує споживання за 36 місяців.
- Якщо кількість місяців перевищує 72, залишається резерв 36/72 місяців і додається 100% резерв для позицій, що перевищують 72 місяці.

Резерв перераховувати поквартально на останній день звітного періоду.

- на нереалізовану знижку в товарах:

Ретро-знижки, які Товариство отримувало від постачальників за виконання об'єму закупок у вигляді кредит-нот до 31.12.21, продовжують обліковувати на контр-рахунку 2802 і щокварталу списувати на зменшення собівартості реалізованого товару за середнім відсотком ТЗВ пропорційно до суми вибулих товарів.

Ретро-знижки, які Товариство планує отримувати від постачальників за виконання об'єму закупок у вигляді кредит-нот після 31.12.21 обліковуються одразу у зменшення собівартості придбаного товару з одночасним нарахуванням заборгованості по рахунку 6857.

4.7. Судові процеси

Товариство визнає резерв із судових розглядів, якщо є ймовірність, що погашення зобов'язань призведе до зменшення економічної вигоди. Ймовірність розрахунків за зобов'язанням визначається виходячи з історії вирішення аналогічних питань, контексту позову, результатів судових рішень та поточної судової практики.

5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності, Товариство не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

| | <i>Дата набрання чинності</i> |
|--|--|
| МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування» | 1 січня 2023 р. <i>(перенесено з 1 січня 2021 р.)</i> |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 – «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4) | 1 січня 2023 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» | Застосовується ретроспективно для періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або після цієї дати |
| Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 – «Розкриття облікових політик» | 1 січня 2023 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 8 – «Визначення облікових оцінок» | 1 січня 2023 р. |
| Поправки до МСБО (IAS) 12 – «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції» | 1 січня 2023 р. |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою | 1 січня 2024 р. |
| Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Перенесено на невизначений термін |

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на окрему фінансову звітність Товариства в майбутніх періодах.

6. Розкриття іншої інформації

6.1. Умовні зобов'язання

6.1.1. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддають сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити

додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

6.1.2. Умовні зобов'язання по судовим справам

На 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року Товариство не приймає участі у судових справах, які могли б призвести до виникнення суттєвих зобов'язань.

6.1.3. Поруки

На 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року у Товариства відсутні видані поруки.

7. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу.

Товариство здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистої заборгованості до суми капіталу і чисто заборгованості. В чисту заборгованість включається відсоткові і безвідсоткові кредити і позики, торгова кредиторська заборгованість з вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Відсоткові кредити і позики | - | 33 000 | - |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 126 837 | 152 468 | 65 917 |
| За вирахуванням Грошових коштів та їх еквівалентів | (46 082) | (5 026) | (36 576) |
| Чиста заборгованість | 80 755 | 180 442 | 29 341 |
| Власний капітал | 403 801 | 162 687 | 259 373 |
| Капітал і чиста заборгованість | 484 556 | 343 129 | 288 714 |
| Коефіцієнт фінансового важеля | 83% | 47% | 90% |

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість – це сума, на яку фінансовий інструмент може бути обміняний в поточній угоді між сторонами при їх обопільній згоді, крім випадків вимушеного продажу або ліквідації, і найкращим доказом такої вартості є активна ринкова ціна. Справедлива вартість фінансових інструментів була визначена з використанням доступної ринкової інформації, де вона існує, і відповідних методів оцінки Товариства. Але, потрібне судження для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення справедливої вартості. Україна продовжує демонструвати деякі ознаки ринку, що розкривається і економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за низькими цінами і, отже, не відображати справедливую вартість фінансових інструментів. Керівництво використовувало всю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості фінансових інструментів.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості, позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

8. Перше застосування міжнародних стандартів

За усі попередні звітні періоди, включаючи роки, які закінчилися 31 грудня 2021 та 31 грудня 2020 років, Товариство складала фінансову звітність відповідно до НП(С)БО. Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є

першою фінансовою звітністю Товариства, що підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Ці стандарти було застосовано ретроспективно шляхом перерахунку порівняльної інформації в цій окремій фінансовій звітності, включаючи баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р. та 1 січня 2021 р., а також звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про рух грошових коштів(за прямим методом) та звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. та відповідні примітки.

Порівняння капіталу Товариства станом на 1 січня 2021 (дата переходу на МСФЗ) та 31 грудня 2021:

| | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Показник нерозподіленого прибутку за даними П(С)БО | 148 347 | 255 716 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | 413 | 1 132 |
| Відстрочені податкові активи | 922 | 768 |
| Резерв під повернення товарів | (778) | (274) |
| Резерв під знецінення запасів | (5 536) | (5 399) |
| Вплив обліку оренди згідно МСФО 16 | (497) | - |
| Вплив від участі в капіталі | (562) | - |
| Всього коригувань | (6 038) | (3 773) |
| Показник нерозподіленого прибутку за даними МСФЗ | 142 309 | 251 943 |

Порівняння загального сукупного доходу Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021

| | |
|--|----------------|
| Показник сукупного доходу за рік за даними П(С)БО | 222 631 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків | (719) |
| Відстрочені податкові активи | 154 |
| Резерв під повернення товарів | (504) |
| Резерв під знецінення запасів | (137) |
| Вплив обліку оренди згідно МСФО 16 | (497) |
| Вплив від участі в капіталі | (562) |
| Всього коригувань | (2 265) |
| Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ | 220 366 |

9. Примітки до статті Балансу 1000 «Нематеріальні активи»

Рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року виглядає наступним чином:

| | Інші нематеріальні активи |
|--------------------------|--------------------------------------|
| Первісна вартість | |
| 01 січня 2021 | 1 296 |
| Надходження | - |

| | |
|---------------------------------|------------|
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2021 | 1 296 |
| Надходження | - |
| Вибуття | - |
| 31 грудня 2022 | 1 296 |
| Накопичена амортизація | |
| 01 січня 2021 | 434 |
| Нараховано амортизації за рік | 279 |
| 31 грудня 2021 | 713 |
| Нараховано амортизації за рік | 194 |
| 31 грудня 2022 | 907 |
| Чиста балансова вартість | |
| 31 грудня 2022 | 389 |
| 31 грудня 2021 | 583 |
| 01 січня 2021 | 862 |

10. Примітка до статті Балансу 1010 «Основні засоби»

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року виглядає наступним чином:

| | Активи з права користування | Машини та обладнання | Транспортні засоби | Меблі, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Малоцінні необоротні матеріальні активи | Всього |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|---|---------------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| 01 січня 2021 | 10 543 | 5 753 | 3 597 | 482 | 4 325 | 1 622 | 26 322 |
| Надходження | 5 411 | 19 029 | 3 230 | - | 44 | 659 | 28 373 |
| Вибуття | - | - | (58) | - | - | (5) | (63) |
| 31 грудня 2021 | 15 954 | 24 782 | 6 769 | 482 | 4 369 | 2 276 | 54 632 |
| Надходження | 5 611 | 623 | 653 | - | 19 | 547 | 7 453 |
| Вибуття | (353) | (8) | (117) | - | - | (18) | (496) |
| 31 грудня 2022 | 21 212 | 25 397 | 7 305 | 482 | 4 388 | 2 805 | 61 589 |
| Накопичена амортизація | | | | | | | |
| 01 січня 2021 | - | 1 658 | 1 230 | 129 | 1 180 | 1 537 | 5 734 |
| Нараховано амортизації за рік | 5 848 | 3 845 | 849 | 77 | 860 | 696 | 12 175 |
| Вибуття | - | - | (32) | - | - | (5) | (37) |
| 31 грудня 2021 | 5 848 | 5 503 | 2 047 | 206 | 2 040 | 2 228 | 17 872 |
| Нараховано амортизації за рік | 7 256 | 3 739 | 1 393 | 77 | 828 | 575 | 13 868 |
| Вибуття | (227) | (8) | (12) | - | - | (18) | (265) |
| 31 грудня 2022 | 12 877 | 9 234 | 3 428 | 283 | 2 868 | 2 785 | 31 475 |
| Чиста балансова вартість | | | | | | | |
| 31 грудня 2022 | 8 335 | 16 163 | 3 877 | 199 | 1 520 | 20 | 30 114 |
| 31 грудня 2021 | 10 106 | 19 279 | 4 722 | 276 | 2 329 | 48 | 36 760 |
| 01 січня 2021 | 10 543 | 4 095 | 2 367 | 353 | 3 145 | 85 | 20 588 |

Станом на 31.12.2022 року Товариство мало об'єкти основних засобів, які були повністю амортизовані, але знаходились в експлуатації первісною вартістю 3 729 тис. грн. (31 грудня 2021 року: 2 369 тис. грн., 01 січня 2021 року: 1 456 тис. грн). Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 01 січня 2021 року Товариство не визнавало втрат по знеціненню основних засобів.

11. Примітки до статті Балансу 1010 в частині групи «Актив з права користування» та 1515 «Інші довгострокові зобов'язання», 1610 «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»

В процесі здійснення своєї діяльності Товариство орендує приміщення.

Інформацію про балансову вартість та рух активу з права користування за 2022 та 2021 роки представлено нижче:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| На 1 січня | 10 106 | 10 543 |
| Надходження | 363 | 668 |
| Коригування активів з права користування в результаті переоцінки | 5 248 | 4 743 |
| Амортизація | (7 256) | (5 848) |
| Вибуття | (126) | - |
| На 31 грудня | 8 335 | 10 106 |

Рух орендних зобов'язань в 2022 та 2021 роках представлено нижче:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| На 1 січня | 10 225 | 10 259 |
| <i>в т.ч. довгострокові зобов'язання</i> | <i>3 032</i> | <i>5 982</i> |
| <i>короткострокові зобов'язання</i> | <i>7 193</i> | <i>4 277</i> |
| Надходження | 363 | 668 |
| Переоцінка зобов'язань | 5 248 | 4 743 |
| Нараховані відсотки | 958 | 1 257 |
| Виплати | (7 252) | (6 702) |
| Вибуття | (137) | - |
| На 31 грудня | 9 405 | 10 225 |
| <i>в т.ч. довгострокові зобов'язання</i> | <i>1 646</i> | <i>3 032</i> |
| <i>короткострокові зобов'язання</i> | <i>7 759</i> | <i>7 193</i> |

В якості орендодавця Товариство уклало ряд договорів операційної оренди нерухомості.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди станом на 31 грудня склала:

| | 2022 | 2021 |
|------------------|--------------|--------------|
| До 1 року | 2 610 | 2 179 |
| Від 2 до 5 років | 1 088 | - |
| Всього | 3 698 | 2 179 |

12. Примітка до статті Балансу 1030 «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі»

Довгострокові фінансові інвестиції станом на 31 грудня 2022, 31 грудня 2021 та 01 січня 2021 включали наступне:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Тов Джей Оптікс | 20 378 | 21 475 | - |
| | 20 378 | 21 475 | - |

В 2021 році Товариство створило компанію Джей Оптікс, станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 доля власності склала 100%. Товариство обліковує інвестицію за методом участі в капіталі.

13. Примітка до статті Балансу 1100 «Запаси»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року запаси представлені наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Товари | 235 739 | 145 308 | 97 047 |
| Готова продукція | 141 | 67 | 44 |
| Незавершене виробництво | 85 | 55 | 32 |
| Сировина і матеріали | 13 521 | 7 997 | 6 894 |
| Мінус: Резерв під знецінення запасів | (13 786) | (8 673) | (7 468) |
| | 235 700 | 144 754 | 96 549 |

Балансова вартість запасів, відображених за чистою вартістю реалізації мінус витрати на продаж, склала на 31.12.2022 року 19 007 тис. грн. (на 31.12.2021 року – 4 326 тис. грн., на 01.01.2021 року – 3 724 тис. грн).

14. Примітки до статті Балансу 1165 «Гроші та їх еквіваленти»

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти були представлені грошовими коштами на поточних рахунках в банку в сумі 9 228 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року: 3 857 тис. грн; станом на 1 січня 2021 року: 36 443 тис. грн) та грошовими коштами на казначейських та інших рахунках в сумі 36 854 тис. грн (станом на 31 грудня 2021 року: 1 169 тис. грн; станом на 1 січня 2021 року: 133 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2022 року грошові кошти на казначейських та інших рахунках включають грошові кошти на безвідкличному акредитивному рахунку на користь постачальника оптичних товарів в сумі 36 659 тис. грн терміном до 27 грудня 2023 року (станом на 31.12.2021 року та 01.01.2021 року акредитивних рахунків не було).

15. Примітки до статті Балансу 1125 «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року торговельна дебіторська заборгованість виглядає наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 89 095 | 155 929 | 188 679 |
| Очікувані кредитні збитки | (8 034) | (70) | (256) |
| Всього | 81 061 | 155 859 | 188 423 |

Станом на 31 грудня 2022 року 68 350 тис. грн дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги сконцентровано на одному контрагенті, що складає 84% від загальної суми (станом на 31 грудня 2021 року - 104 693 тис. грн або 67%; станом на 1 січня 2021 року – 142 117 тис. грн або 75%).

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строком непогашення станом на звітну дату представлена наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|--|---------------|----------------|----------------|
| Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців | 80 484 | 155 611 | 188 209 |
| Прострочена від 3 до 6 місяців | 316 | 178 | 159 |
| Прострочена від 6 до 12 місяців | 5 748 | 26 | 175 |
| Прострочена більше 12 місяців | 2 547 | 114 | 136 |
| Всього | 89 095 | 155 929 | 188 679 |

Рух очікуваних кредитних збитків за 2022 та 2021 роки представлено наступним чином:

| | 2 021 | 2 022 |
|----------------------------|--------------|----------------|
| Станом на 1 січня | (256) | (70) |
| Нараховано резерв | | (7 964) |
| Сторновано резерву | 170 | |
| Списано за рахунок резерву | 16 | |
| Станом на 31 грудня | (70) | (8 034) |

16. Примітки до статті Балансу 1130 «Дебіторська заборгованість за виданими авансами», та 1190 «Інші оборотні активи»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року дебіторська заборгованість за виданими авансами представлена наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|---|---------------|------------|------------|
| Передплата за товар | 54 236 | 132 | 140 |
| Передплата за інформаційно консультативні послуги | 226 | 148 | 103 |
| Інше | 273 | 338 | 98 |
| Всього | 54 735 | 618 | 341 |

Інші оборотні активи представлені залишками на технічних рахунках з ПДВ у вигляді незадекларованого податкового кредиту та ПДВ із суми отриманих авансів.

17. Примітки до статті Балансу 1155 «Інша поточна дебіторська заборгованість»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року інші дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|-----------------------------|---------------|------------|------------|
| Розрахунки з митною службою | 3 853 | 261 | 405 |
| Фінансова допомога | 91 766 | - | - |
| Заборгованість за оренду | 329 | 426 | 237 |
| Інше | - | 56 | 36 |
| Всього | 95 948 | 743 | 678 |

18. Примітки до статті Балансу 1660 «Поточні забезпечення»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року поточні забезпечення представлені забезпеченням під виплату відпусток в сумі 5 632 тис. грн., 2 951 тис. грн. та 1 377 тис. грн. відповідно.

19. Примітки до статті Балансу 1690 «Інші поточні зобов'язання»

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|----------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Зобов'язання під повернення | 3 400 | 1 826 | 802 |
| Фінансова допомога отримана | 1 092 | - | - |
| Заборгованість за основні засоби | 1 266 | - | - |
| Інші | - | 14 | 6 |
| Всього | 5 758 | 1 840 | 808 |

20. Примітки до статей Балансу 1600 «Короткострокові кредити банків», 1510 «Довгострокові кредити банків»

Станом на звітну дату процентні кредити та позики були представлені таким чином:

| Відсоткові кредити і позики | Валюта кредиту | Відсоткова ставка | Термін погашення | 31 грудня 2022 | 31 грудня 2021 | 01 січня 2021 |
|--|----------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
| Короткострокові відсоткові кредити і позики | | | | | | |
| Відновлювальна кредитна лінія | UAH | 9,25% | 03.06.2022 | - | 33 000 | - |

21. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)»

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за звітний період представлений чистою виручкою від реалізації товарів в сумі 897 665 тис. грн за 2022 рік (817 304 тис. грн за 2021 рік) та чистою виручкою від реалізації готової продукції в сумі 53 708 тис. грн за 2022 рік (48 612 тис. грн за 2021 рік).

22. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2050 «Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)»

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за звітний період представлена собівартістю реалізованих товарів в сумі 493 240 тис. грн та собівартістю реалізованої готової продукції в сумі 19 320 тис. грн. за 2022 рік та 502 151 тис. грн. та 22 697 тис. грн. за 2021 рік відповідно.

23. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2130 «Адміністративні витрати»

Адміністративні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Витрати на заробітну плату | 29 845 | 21 621 |
| Інформаційно-консультативні та інші витрати | 2 600 | 1 949 |
| Амортизація основних засобів, АПК і нематеріальних активів | 2 039 | 2 282 |
| Витрати на оренду і утримання офісу | 396 | 386 |
| Банківські послуги | 419 | 432 |
| Послуги зв'язку | 10 | 17 |
| Страхові внески | 197 | 246 |
| Інші адміністративні витрати | 1 398 | 260 |
| Всього | 36 904 | 27 193 |

24. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2150 «Витрати на збут»

Витрати на збут Товариства за звітний період представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Витрати на заробітну плату | 41 218 | 27 451 |
| Витрати на оренду і утримання торгових приміщень | 1 177 | 670 |
| Амортизація основних засобів, АПК і нематеріальних активів | 7 662 | 5 217 |
| Маркетингові і рекламні послуги | 461 | 512 |
| Транспортні витрати | 6 552 | 4 940 |
| Матеріали | 1 323 | 1 109 |
| Інші витрати на збут | 689 | 783 |
| Всього | 59 082 | 40 682 |

25. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2180 «Інші операційні витрати»

Інші операційні витрати Товариства за звітний період представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|--------------|
| Витрати від курсової різниці | 9 302 | 1 091 |
| Витрати від знецінення запасів | 10 113 | 2 140 |
| Витрати по оренді активів | 130 | 179 |
| Витрати від простою виробництва | 1 579 | - |
| Витрати від продажу активів | 23 | - |
| Витрати за результатами інвентаризації | - | 1 286 |
| Витрати на створення резерву знецінення дебіторської заборгованості | 7 964 | - |
| Інші витрати операційної діяльності | 1 104 | 459 |
| Всього | 30 215 | 5 155 |

26. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2120 «Інші операційні доходи»

Інші операційні доходи Товариства за звітний період представлені наступним чином:

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------|--------------|
| Дохід від оренди активів | 2 980 | 2 108 |
| Дохід від страхового відшкодування | 287 | 141 |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 1 | 61 |
| Доходи за результатами інвентаризації | 41 | - |
| Дохід від продажу активів | - | 121 |
| Дохід від отриманих компенсацій | - | 662 |
| Дохід від сторнування резерву знецінення дебіторської заборгованості | - | 170 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 1 096 | 319 |
| Всього | 4 405 | 3 582 |

27. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2270 «Інші витрати» і 2240 «Інші доходи»

Інші витрати Товариства за звітний період представлені переважно сумами на благодійну допомогу 15 204 тис грн.

Інші доходи Товариства за звітний період представлені доходом в результаті розірвання договору оренди 11 тис грн а в минулому році доходами по неопераційним курсовим різницям в сумі 444 тис грн.

28. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2220 «Інші фінансові доходи» і 2250 «Фінансові витрати»

Інші фінансові доходи за 2022 та 2021 роки представлені відсотками за залишками на депозитних рахунках в банках.

Фінансові витрати за 2022 та 2021 роки представлені наступним чином:

| Банк | 2022 | 2021 |
|---|--------------|--------------|
| Відсотки за кредитами та позиками (<i>Кредиагроколь Банк</i>) | 1 461 | 279 |
| Інші фінансові витрати: | 6 883 | 1 272 |
| Відсотки по договорам оренди | 958 | 1 272 |
| Дисконтування фінансової допомоги | 5 852 | - |
| Інші | 73 | - |
| Всього | 8 344 | 1 551 |

29. Примітки до статті Звіту про фінансові результати 2300 «Витрати (дохід) з податку на прибуток»

Витрати (дохід) з податку на прибуток представлені нарахуванням поточного податку на прибуток. Узгодження теоретичного і фактичного податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлене в такий спосіб:

| | 2022 | 2021 |
|--|---------------|---------------|
| Прибуток(збиток) за рік | 294 303 | 269 279 |
| Ставка податку на прибуток | 18% | 18% |
| Теоретичні витрати з податку на прибуток | 52 975 | 48 470 |
| Податковий вплив: | | |
| Постійних різниць | 214 | 443 |
| Витрати з податку на прибуток | 53 189 | 48 913 |
| Поточні витрати/доходи з податку на прибуток | 55 654 | 49 580 |
| Вплив відстрочених податкових активів | (2 465) | (667) |
| Витрати/доходи з податку на прибуток | 53 189 | 48 913 |

Відстрочені податкові активи станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 представлені наступним чином

| | 31 грудня 2022 | Зміни за 2022 | 31 грудня 2021 | Зміни за 2021 | 1 січня 2021 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Відстрочені податкові активи: | | | | | |
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 1 446 | 1 434 | 12 | (34) | 46 |
| Запаси | 2 481 | 920 | 1 561 | 217 | 1 344 |
| Основні засоби | 299 | 111 | 188 | 95 | 93 |
| Всього | 4 226 | 2 465 | 1 761 | 278 | 1 483 |

30. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони представлені підприємствами, які знаходяться під контролем або істотним впливом Товариства, а також підприємствами і фізичними особами, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родин таких фізичних осіб.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Актив | | | |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (i) | 68 351 | 104 693 | 142 117 |
| Інша дебіторська заборгованість (ii) | 92 095 | 426 | 236 |
| | 160 446 | 105 119 | 142 353 |
| Зобов'язання | | | |
| Інші довгострокові зобов'язання | | 3 032 | 2 654 |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 3 155 | 3 082 | 1 116 |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 125 169 | 65 474 | 7 083 |
| Інші поточні зобов'язання | 1 267 | - | - |
| | 129 591 | 71 588 | 10 853 |
| (i) Дебіторська заборгованість пов'язаних осіб за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість за строками непогашення станом на звітну дату представлена наступним чином: | | | |
| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
| Не прострочена, або прострочена строком до 3 місяців | 160 446 | 105 119 | 117 502 |
| Прострочена від 3 до 6 місяців | - | - | 24 851 |
| Всього | 160 446 | 105 119 | 142 353 |

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Товариство не нараховувало знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться кожного звітного року за допомогою оцінки ризику дефолту пов'язаної сторони, перевірки її фінансового становища і ринку, на якому вона функціонує.

(ii) Інша дебіторська заборгованість представлені короткостроковими безвідсотковими фінансовими допомогами, які були продисконтовані під ставки 8-10%. Номінальна вартість складає 95 800 тис. грн

| | 2022 | 2021 |
|---|---------|---------|
| Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг | 416 387 | 397 623 |
| Закупівля товарів і матеріалів | 186 787 | 132 189 |
| Закупівля послуг (виробництво) | 1 954 | 2 346 |
| Витрати на оренду і утримання приміщень, та інших активів | 1 048 | 1 395 |
| Закупівля основних засобів | 589 | 19 254 |
| Фінансові витрати | 6 274 | 589 |
| Фінансові доходи | 1 674 | - |
| Інші операційні доходи | 2 983 | 3 344 |
| Інші операційні витрати | 1 066 | 1 025 |
| Адміністративні витрати | 32 | - |

Грошові платежі пов'язаним сторонам по договорах оренди, в яких Товариство виступає орендарем за 2022 р. становили 2 563 тис. грн (2021 р: 2 697 тис. грн)

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, що відрізняються від ринкових.

Також станом на 31.12.2021р. об'єктом застави за кредитними зобов'язаннями Товариства (Примітка 20) є нерухомість пов'язаної особи заставною вартістю 48 076 тис. грн.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал представлений директором та головним бухгалтером Товариства. Загальна сума компенсації ключовому управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та інших виплат та відрахувань на соціальні заходи відображена у складі адміністративних затрат та становила 4 623 тис грн за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (2021 р.: 3 962 тис грн);

31. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Основними цілями Товариства при управлінні ризиками є:

- 1) забезпечення реалізації стратегії розвитку та ефективного функціонування Товариства, у тому числі стосовно ризиків, які бере на себе Товариство у своїй діяльності;
- 2) забезпечення інтересів власників Товариства;
- 3) забезпечення відповідності діяльності Товариства вимогам чинного законодавства та внутрішнім нормативним документам Товариства;
- 4) забезпечення дотримання критеріїв та нормативів платоспроможності, якості активів, ризиковості операцій та ліквідності для стабільної діяльності Товариства, а також запобігання можливим втратам капіталу через ризики, що притаманні діяльності Товариства.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

31.1. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює:

а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами;

б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення. Аналіз за строками погашення включає період до погашення, який залишився на звітну дату згідно з контрактами, для тих похідних фінансових зобов'язань, для яких періоди до погашення за контрактами є суттєвими для розуміння часу грошових потоків.

Товариство прагне підтримувати стабільну базу фінансування, що складається, насамперед, з торгової та іншої кредиторської заборгованості, а також банківських продуктів., а саме по строку погашення фінансових зобов'язань на кожну звітну дату є таким:

| 31 грудня 2022 | За вимогою | До 3-х місяців | Від 3 до 12 місяців | 1-5 років | Всього |
|---|------------|----------------|---------------------|-----------|---------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання | 96 514 | 31 584 | 1 098 | - | 129 196 |

| 31 грудня 2021 | За вимогою | До 3-х місяців | Від 3 до 12 місяців | 1-5 років | Всього |
|---|------------|----------------|---------------------|-----------|---------|
| Відсоткові кредити і позики | - | - | 33 000 | - | 33 000 |
| Майбутні відсотки | - | 753 | 527 | - | 1 280 |
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання | 47 024 | 101 827 | 3 631 | - | 152 482 |

| 01 січня 2021 | За вимогою | До 3-х місяців | Від 3 до 12 місяців | 1-5 років | Всього |
|---|------------|----------------|---------------------|-----------|--------|
| Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання | 714 | 63 801 | 1 408 | - | 65 923 |

В якості орендатора Товариство уклало ряд договорів операційної оренди торгових приміщень. Терміни оренди за даними договорами варіюються від 1 до 3 років з правами розірвання.

Мінімальна орендна плата майбутніх періодів за даними договорами оренди складала:

| | 01.01.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|---------------|---------------|
| Мінімальні орендні платежі: | | | |
| До 1 року | | 6 400 | 8 384 |
| Від 2 до 3 років | | 10 758 | 3 205 |
| Всього | | 17 158 | 11 589 |
| За вирахуванням майбутніх фінансових витрат | | (6 898) | (1 364) |
| Теперішня вартість мінімальних орендних платежів | | 10 260 | 10 225 |
| | | | 9 405 |

У наведеній нижче таблиці деталізуються зміни у зобов'язаннях Товариства, що виникають унаслідок фінансової діяльності, включаючи грошові та негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають у зв'язку з фінансовою діяльністю, є тими, для яких грошові потоки були чи майбутні грошові потоки будуть класифіковані у Звіті про рух грошових коштів Товариства як рух грошових коштів від фінансової діяльності.

| Фінансовий інструмент/елемент капітала | Станом на 31.12.2022 | Грошова зміна | Негрошова зміна | Станом на 31.12.2021 | Грошова зміна | Негрошова зміна | Станом на 01.01.2021 |
|---|----------------------|-----------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|
| Короткострокові кредити банків | - | (33 000) | - | 33 000 | 33 000 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання (фінансові допомоги отримані) | 1 092 | 1 200 | (108) | - | - | - | - |
| Зобов'язання по сплаті відсотків | - | (1 469) | 1 461 | 8 | (271) | 279 | - |
| Зобов'язання з фінансової оренди | 9 405 | (7 252) | 6 432 | 10 225 | (6 702) | 6 668 | 10 259 |
| Зареєстрований капітал | 13 118 | - | - | 13 118 | 12 948 | - | 170 |
| Заборгованість за розрахунками з учасниками | - | - | - | - | (329 477) | 329 477 | - |
| Всього | 23 615 | (40 521) | 7 785 | 56 351 | (290 502) | 336 424 | 10 429 |

31.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року та 1 січня 2021 року Товариство не схильне до кредитного ризику. Максимальний кредитний ризик представлений в таблиці нижче:

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | 01.01.2021 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Торгова та інша дебіторська заборгованість | 177 009 | 156 602 | 189 101 |
| Грошові кошти на банківських рахунках | 46 082 | 5 026 | 36 576 |
| Всього | 223 091 | 161 628 | 225 677 |

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Необхідність визнання знецінення аналізується на кожну звітну дату шляхом нарахування резерву очікуваного кредитного збитку..

32. Події після дати Балансу

- (i) В січні 2023 року відбулося приєднання до Товариства компанії ТОВ «Гранд рітейл», яка знаходилась під спільним контролем International Optical House Holding B.V. ТОВ «Гранд Рітейл» займається неспеціалізованої оптовою торгівлею оптичними засобами, вартість чистих активів на момент передачі склала 134 877 тис грн.
- (ii) В квітні 2023 року було прийнято рішення про приєднання до Товариства компанії ТОВ «Джей Оптікс», яка є його дочірнім підприємством.
- (iii) В березні 2023 року Товариство випустило покритий документарний акредитив на суму 1,5 млн дол в банку АТ «Креді Агріколь Банк» з датою закінчення акредитиву 05 березня 2024 р.

Керівник _____ О.В. Фішич

Головний бухгалтер _____ Г.І.Картавих

