

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Учасникам ТОВ «КОСМЕД ГРУП»
Керівництву ТОВ «КОСМЕД ГРУП»**

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КОСМЕД ГРУП» (надалі - Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2023 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питання описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31.12.2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (Стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 966-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

В складі нематеріальних активів Компанії знаходиться торгова марка «Cosmed» (надалі - торгова марка). В 2022 році торгову марку було оцінено незалежним оцінювачем із застосуванням дохідного підходу і результати такої оцінки було відображено в обліку шляхом збільшення балансової вартості нематеріального активу та капіталу в дооцінках. Параграфом 19 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи» визначено, що підприємство може здійснювати переоцінку за справедливою вартістю на дату балансу тих нематеріальних активів, щодо яких існує активний ринок із застосуванням порівняльного підходу передбаченого Національним стандартом №1 «Методологія оцінки об'єктів права інтелектуальної власності». Виходячи з наведеного, у Компанії не було підстав для відображення в обліку результатів переоцінки за дохідним підходом. Внаслідок зазначеного було:

- завищено вартість нематеріальних активів станом на 01.01.2023 на суму 2 840 тис. грн., занижено нерозподілений прибуток на суму 367 тис. грн. та завищено капітал в дооцінках на суму 3 207 тис. грн.;
- завищено вартість нематеріальних активів станом 31.12.2023 на суму 2 198 тис. грн. та занижено нерозподілений прибуток на суму 1 009 тис. грн. та завищено капітал в дооцінках на суму 3 207 тис. грн.

Звітність Компанії за попередній період була підтверджена аудитором з урахуванням проведеної оцінки нематеріальних активів та капіталу в дооцінках. Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період модифікована, в тому числі, внаслідок впливу наведеного вище питання на порівняльність показників поточного періоду та відповідних показників за попередній період.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6 «Припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності Компанії, яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року.

Як зазначено у Примітці 6 «Припущення про безперервність діяльності», у зв'язку з повномасштабним військовим вторгненням 24 лютого 2022 року російської федерації в Україну існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року був проведений іншим аудитором ТОВ «Аудиторська фірма «НХД-Аудит», який 26.04.2023 року висловив думку із застереженням щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2023 року. Інша інформація складається з Звіту про управління складеного відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV

Цей звіт не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, окрім наведеного в параграфі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних Положень (Стандартів) Бухгалтерського обліку та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Компанії 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, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми дотримуємось вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та, відповідно, впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом Компанії;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом Компанії припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст річної фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс».

Код за ЄДРПОУ: 30371406.

Місцезнаходження: 04080, м. Київ, вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49.

Телефон: (044) 502-67-18; (050) 315-51-35.

Вебсторінка: www.capital-plus.com.ua

ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» включено до Розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2069.

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Цехмістренко Ігор Станіславович.

Партнер із завдання
(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100830)

Ігор ЦЕХМІСТРЕНКО

13 жовтня 2025 року

м. Київ, Україна



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01
 Територія Київ, Подільський р-н за ЄДРПОУ 31841350
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ І UA80000000000719633
 Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами за КОПФГ 240
 Середня кількість працівників ² 86 за КВЕД 46.45
 Адреса, телефон 04078, Київ, вулиця Сирецька, 49Г 0445373524

КОДИ		
2024	01	01
31841350		
UA80000000000719633		
240		
46.45		

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

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

v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2 840	2 198
первісна вартість	1001	6 497	6 497
накопичена амортизація	1002	3 657	4 299
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	173
Основні засоби	1010	1 509	1 545
первісна вартість	1011	5 179	5 504
знос	1012	3 670	3 959
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	4 349	3 916
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	28 480	47 481
виробничі запаси	1101	81	240
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	28 399	47 241
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	82 639	110 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 732	3 041
з бюджетом	1135	5	7
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	118	25
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 140	7 588
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	26 140	7 588
Витрати майбутніх періодів	1170	17	65
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	451	283
Усього за розділом II	1195	139 582	168 555
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	143 931	172 471

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 000	6 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	3 207	3 207
Додатковий капітал	1410	-	-
см'їсний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	900	900
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	57 849	124 860
Нсоплатчений капітал	1425	(-)	(-)
Вилючений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	67 956	134 967
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	9 208	4 000
Вксселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	36 199	7 748
розрахунками з бюджетом	1620	4 485	7 961
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 043	4 047
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	7	18
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 334	211
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	645	346
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24 097	17 220
Усього за розділом III	1695	75 975	37 504
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	143 931	172 471

Керівник

defovo

Головний бухгалтер

Людмила



ДАВИДЕНКО ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

ДАВИДЕНКО ЛЮДМИЛА МИКОЛАЇВНА

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальної громади
 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"**Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31841350		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	852 163	394 342
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(692 422)	(328 088)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	159 741	66 254
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	4 612	7 371
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(4 900)	(4 205)
Витрати на збут	2150	(73 081)	(42 483)
Інші операційні витрати	2180	(2 508)	(6 089)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	83 864	20 848
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	103	9
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(2 068)	(223)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	81 899	20 634
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14 888)	(3 785)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	67 011	16 849
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	-	3 207
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	-	3 207
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	3 207
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	67 011	20 056

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9 666	3 622
Витрати на оплату праці	2505	15 993	12 990
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 182	2 610
Амортизація	2515	1 721	1 685
Інші операційні витрати	2520	49 927	31 870
Разом	2550	80 489	52 777

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Лавров Вячеслав

Давиденко Людмила

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
31841350		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2023 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	991 696	497 055
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	715	718
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	23	59
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 359	389
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(932 644)	(427 693)
Праці	3105	(12 819)	(10 284)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(3 450)	(2 767)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(48 964)	(23 133)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 884)	(3 382)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(32 973)	(17 287)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 106)	(2 464)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(264)	(781)
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	(1 304)	(737)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-4 652	32 826
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	103	9
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	103	9
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	88 968	77 271
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	101 223	83 257
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(976)	(223)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(183)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-13 231	-6 392
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-17 780	26 443
Залишок коштів на початок року	3405	26 140	62
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(772)	(365)
Залишок коштів на кінець року	3415	7 588	26 140

Керівник

Головний бухгалтер



ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	67 011	-	-	67 011
Залишок на кінець року	4300	6 000	3 207	-	900	124 860	-	-	134 967

Керівник

Лавров

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Давиденко

Давиденко Людмила Миколаївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	3 207	-	-	16 849	-	-	20 056
Залишок на кінець року	4300	6 000	3 207	-	900	57 849	-	-	67 956

Керівник

Головний бухгалтер



ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

ЗАТВЕРЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Коди	
2023	12 31
31841350	
UA80000000000719633	
240	
46.45	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРНОУ

за КАТОГТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"

Територія Київ, Подільський р-н

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	6105	3265	-	-	-	-	-	642	-	-	-	6105	3907
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	392	392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	6497	3657	-	-	-	-	-	642	-	-	-	6497	4299
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 рядка 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081)												
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082)												
		вартість створених підприємством нематеріальних активів (083)												
3 рядка 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084)												
3 рядка 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085)												

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року			У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	2015	1046	321	-	-	230	230	408	-	-	-	2106	1224	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1457	993	-	-	-	327	327	254	-	-	-	1130	920	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	283	262	405	-	-	-	-	28	-	-	-	688	290	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	18	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малодіпні необоротні матеріальні активи	200	1217	1215	389	-	-	233	233	384	-	-	-	1373	1366	-	-	-	-
Тимчасові (нестиглі) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	189	136	-	-	-	-	-	5	-	-	-	189	141	-	-	-	-
Разом	260	5179	3670	1115	-	-	790	790	1079	-	-	-	5504	3959	-	-	-	-

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

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)
(262)
(263)
(264)
(2641)
(265)
(2651)
(266)
(267)
(268)
(269)

-
-
-
2885
-
-
-
-
-
-
-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	700	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	798	173
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	1498	173

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

(341)

(342)

IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	257	370
Реалізація інших оборотних активів	460	150	-
Штрафи, пені, неустойки	470	23	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4182	3667
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	38
непродуктивні витрати і втрати	492	X	959
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	2068
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	103	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

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

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)

(632)

(633)

-

-

-

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року	
		1	3
Готівка	640	-	-
Поточний рахунок у банку	650	7588	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-	-
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-	-
Разом	690	7588	

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	645	1374	-	1673	-	-	346
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	38	-	38	-	-	-
Разом	780	645	1412	-	1711	-	-	346

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	240	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	47241	-	-
Разом	920	47481	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених в заставу
 переданих на комісію

(921) -
 (922) -
 (923) 3600
 (924) -
 (925) -
 (926) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	110065	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3066	3066	-	-

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

(951) -
(952) -

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	911
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

ХІ. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	14888
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року на кінець звітнього року	1220 1225	- -
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року на кінець звітнього року	1230 1235	- -
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	1240	14888
поточний податок на прибуток	1241	14888
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	1250	-
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1721
Використано за рік - усього в тому числі на:	1310	-
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	1312 1313	1498 -
придбання (створення) нематеріальних активів погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1314 1315	- -
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

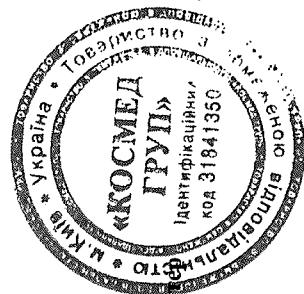
(1431)

(1432)

(1433)

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

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



Керівник

Лавров Вячеслав

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Давиденко Людмила

Давиденко Людмила Миколаївна

Примітки до фінансової звітності
ТОВ «КОСМЕД ГРУП» за рік, що закінчився 31.12.2023

Зміст

1.	Інформація про підприємство	3
2.	Розподіл часток зареєстрованого капіталу між власниками	3
3.	Опис основної діяльності підприємства	3
4.	Дата затвердження фінансової звітності.....	3
5.	Концептуальна основа фінансової звітності	3
6.	припущення про Безперервність діяльності	3
7.	Суттєві положення облікової політики.....	4
7.1.	Основні засоби	4
7.1.1.	Визнання.....	4
7.1.2.	Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів 4	
7.1.3.	Амортизація основних засобів.....	5
7.2.	Нематеріальні активи.....	5
7.2.1.	Визнання.....	5
7.2.2.	Строки амортизації нематеріальних активів	5
7.2.3.	Оцінка	5
7.3.	Запаси.....	5
7.3.1.	Визнання і класифікація.....	5
7.3.2.	Вибуття запасів	5
7.4.	Дебіторська заборгованість.....	5
7.4.1.	Визнання та оцінка дебіторської заборгованості	5
7.5.	Зобов'язання.....	6
7.5.1.	Визнання зобов'язань.....	6
7.6.	Дохід.....	6
7.6.1.	Загальні принципи визнання доходу	6
7.6.2.	Класифікація доходів за групами.....	6
7.7.	Витрати	7
7.7.1.	Загальні принципи визнання витрат.....	7
7.7.2.	Склад витрат	7
7.8.	Склад грошових коштів (грошей) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) .	7

7.8.1.	Інші надходження.....	7
7.8.2.	Інші витрачання.....	8
7.9.	Інша поточна дебіторська заборгованість	8
7.10.	Короткострокові кредити банків	8
7.11.	Інші поточні зобов'язання.....	8
7.12.	Операції з пов'язаними сторонами	8
7.12.1.	Позики отримані.....	8
7.12.2.	Позики надані	8
7.12.3.	Послуги придбані.....	9
7.12.4.	Винагорода управлінському персоналу	9
8.	Виправлення помилок.....	9

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

Показник	Відомості
Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОСМЕД ГРУП»
Скорочене найменування	ТОВ «КОСМЕД ГРУП»
Ідентифікаційний код зазначений в ЄДРПОУ	31841350
Місцезнаходження	04078, м. Київ, вул. Сирецька, буд.49-Г
Дата державної реєстрації	21.12.2001
Основні види діяльності за КВЕД/2010	46.45 - Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
Статутний капітал	6 000 тис. грн.

З метою спрощення системи управління, мінімізації витрат акціонерного товариства, пов'язаних з обслуговуванням такої організаційно-правової форми, як приватне акціонерне товариство за результатами позачергових Загальних зборів акціонерів від 08.03.2023 р. було прийнято рішення про припинення ПРАТ "КОСМЕД" шляхом його перетворення в ТОВ "КОСМЕД ГРУП" (товариство- правонаступник).

2. РОЗПОДІЛ ЧАСТОК ЗАРЕЄСТРОВАНОГО КАПІТАЛУ МІЖ ВЛАСНИКАМИ

Перелік учасників станом на 01.01.2023	%	Сума, тис. грн.
Лавров Вячеслав Веніамінович (Громадянин України)	80,83	4 850
Ольшанський Олександр Якович (Громадянин України)	19,17	1 150
Разом	100	6 000

Перелік учасників станом на 31.12.2023	%	Сума, тис. грн.
Лавров Вячеслав Веніамінович (Громадянин України)	49,5	2 970
Ольшанський Олександр Якович (Громадянин України)	49,5	2 970
Кушнір Ганна Володимирівна (Громадянка України)	1,0	60
Разом	100	6 000

3. ОПИС ОСНОВНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Компанія ТОВ «Космед Груп» надає дистриб'юторські і логістичні послуги на ринку України з 2001 року, почавши свою історію як партнер компанії L'Oréal.

Основна діяльність Компанії:

- оптова торгівля косметичними товарами (основна);
- оптова торгівля фармацевтичними товарами;
- складське господарство;
- роздрібна торгівля поза магазинами;
- допоміжна діяльність у сфері транспорту.

4. ДАТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 29.03.2024

5. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансовою звітності є Національні Положення (Стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

6. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік керівництвом Товариства було оцінено здатність підприємства продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на

території України, що тривають та вже спричинили та продовжують спричинювати значні негативні наслідки, як для економіки України в цілому, так і для Товариства.

24 лютого 2022 року російська федерація почала своє вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивної військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Війна продовжує створювати загрозу для господарської діяльності Товариства та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство оцінило, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей знаходяться поза контролем керівництва Товариства, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якись із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

Всі ці події суттєво не вплинули на діяльність Товариства. Керівництво Товариства вважає, що існують достатні підстави для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності.

Разом з тим, існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

7. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

7.1. Основні засоби

7.1.1. Визнання

До основних засобів відносити матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує один рік і вартість яких - понад 20 000 грн. без урахування ПДВ. Активи вартістю менше 20 000 грн. без урахування ПДВ і з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

7.1.2. Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років.
Земельні ділянки	15
Машини та обладнання	2
з них: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень	2
Транспортні засоби	2
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років.
Інші основні засоби	5

7.1.3. Амортизація основних засобів

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством.

Амортизація всіх основних засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) нараховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Для малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) застосовується нарахування амортизації у розмірі 100% вартості в першому місяці використання.

7.2. Нематеріальні активи

7.2.1. Визнання

Нематеріальні активи для цілей бухгалтерського класифікувати за групами

Права на комерційні позначення	Призначений для обліку прав на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), у т.ч. торгової марки «Cosmed».
Інші нематеріальні активи	Призначений для обліку програмних продуктів

7.2.2. Строки амортизації нематеріальних активів

Права на комерційні позначення	Відповідно до правовстановлюючого документу
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документу, але не менше 2 років

7.2.3. Оцінка

Переоцінку нематеріальних активів здійснювати з урахуванням пункту 19 П(С)БО №8 «Нематеріальні активи».

7.3. Запаси.

7.3.1. Визнання і класифікація

Для цілей бухгалтерського обліку та з урахуванням специфіки господарської діяльності запаси включають:

- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;
- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для використання в процесі операційної господарської діяльності, у т.ч адміністративних потреб;
- малоцінні та швидкозношувані предмети - активи з терміном корисного використання менше одного року.

7.3.2. Вибуття запасів

Для оцінки вибуття запасів застосовується метод ФІФО.

7.4. Дебіторська заборгованість.

7.4.1. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою

реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться Товариством один раз на рік на дату балансу методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості та визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

З метою прийняття рішення щодо доцільності нарахування резерву сумнівних боргів за конкретною дебіторською заборгованістю аналізу підлягають заборгованості, термін виникнення яких становить не менше, ніж 1 рік.

7.5. Зобов'язання.

7.5.1. Визнання зобов'язань.

Згідно з П(С)БО №11 «Зобов'язання» зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат.

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

Забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

7.6. Дохід.

7.6.1. Загальні принципи визнання доходу

Дохід визнається під час 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.

7.6.2. Класифікація доходів за групами

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

Чистий дохід від реалізації товарів (послуг) - визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів;

Інші операційні доходи - включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації товарів (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, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо;

Фінансові доходи - включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі);

Інші доходи, - 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.

7.7. Витрати

7.7.1. Загальні принципи визнання витрат.

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

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

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

7.7.2. Склад витрат

Собівартість реалізованих товарів визначається за П(С)БО №9 «Запаси».

Собівартість наданих послуг складається з виробничої собівартості послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) товарів, (послуг).

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки відповідно до П(С)БО №8 «Нематеріальні активи»;
- собівартість реалізованих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №31 «Фінансові витрати»).

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

7.8. Склад грошових коштів (грошей) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)

7.8.1. Інші надходження

Склад статті	2023	2022
Компенсація лікарняних листів	114	102
Повернення позик	595	
Повернення інших сум	1 651	287
Разом	2 359	389

7.8.2. Інші витрачання

Склад статті	2023	2022
Комісія за банківське обслуговування	(1 304)	(738)

7.9. Інша поточна дебіторська заборгованість

В складі Іншої поточної дебіторської заборгованості (рядок 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) наведено

Склад статті	01.01.2023	31.12.2023
Розрахунки з державними цільовими фондами	13	17
Розрахунки з постачальниками	1 832	3 041
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	5	8
Разом	1 850	3 066

7.10. Короткострокові кредити банків

В складі статті Короткострокові кредити банків (рядок 1 605 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) наведено поточні зобов'язання за кредитними лініями

Процента ставка	Строк дії	01.01.2024	31.12.2024
Змінювана відсоткова ставка (до якої відноситься базова процентна ставка/компенсаційна процентна ставка) Базова процентна ставка складається з Індексу UIRD 3 місяю)+6% річних	23.05.2024	5 208	-
17.04%, з 30.12.2022 - 17,77%, з 30.03.2023), 22,96% (з 07.07.2023 23.28% (з 07.10.2023)	04.07.2025	4 000	4 000
Разом		9 208	4 000

7.11. Інші поточні зобов'язання

В складі Інших поточних зобов'язань (рядок 1 690 Балансу (Звіту про фінансовий стан)) наведено

Склад статті	01.01.2023	31.12.2023
Розрахунки з вітчизняними покупцями	1 334	211
Позики отримані	24 050	17 100
Податковий кредит	47	116
Інші поточні зобов'язання	-	4
Разом	25 431	17 431

7.12. Операції з пов'язаними сторонами

7.12.1. Позики отримані

Протягом 2023 та 2022 року Товариство отримували позики від афілійованих осіб. Рух зобов'язань за отриманими позиками наведено нижче.

	2023	2022
Заборгованість за позиками отриманими станом на 01.01.	24 050	24 000-
Отримано	26 050	24 050
Повернуто	(33 000)	(24 000)
Заборгованість за позиками отриманими станом на 31.12.	17 100	24 050

7.12.2. Позики надані

Протягом 2023 та 2022 року було надано позику керівництву Товариства. Рух коштів за наданими позиками наведено нижче:

	2023	2022
Заборгованість за позиками наданими станом на 01.01.	-	-
Надано	523	-
Повернуто	(523)	-

	2023	2022
Заборгованість за позиками наданими станом на 31.12.	-	-

7.12.3. Послуги придбані

Протягом 2023 та 2022 років Товариство отримували послуги від афілійованих осіб. Рух зобов'язань за такими послугами наведено нижче

	2023	2022
Аванси сплачені станом на 01.01.	16	16
Сплачено	194	194
Надано послуг	(194)	(194)
Аванси сплачені станом на 31.12.	16	16

7.12.4. Винагорода управлінському персоналу

У 2023 та 2022 роках Керівництво Товариства отримало наступні суми винагороди

	2023	2022
Заробітна плата керівника	236	231

8. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Станом на 01.01.2023 року в Балансі (Звіті про фінансовий стан) були здійснені наступні виправлення

Назва рядка	Рядок	Сума, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	1 732
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	(1 732)
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	1 344
Інші поточні зобов'язання	1690	(1 344)



Лавров

Людмила Давиденко

Вячеслав ЛАВРОВ

Людмила ДАВИДЕНКО