

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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 01.01.2024 на суму 2 191 тис. грн. та занижено нерозподілений прибуток на суму 1 016 тис. грн. та завищено капітал в дооцінках на суму 3 207 тис. грн.
- завищено вартість нематеріальних активів станом 31.12.2024 на суму 1 550 тис. грн. та занижено нерозподілений прибуток на суму 1 657 тис. грн. та завищено капітал в дооцінках на суму 3 207 тис. грн.

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.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2024 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)

13 жовтня 2025 року
м. Київ, Україна



Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"	Дата (рік, місяць, число)	2025	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	93	за КВЕД	46.45		
Адреса, телефон	04078, КИЇВ, вулиця Сирецька, 49Г	0445373524			

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 2024 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	2 198	1 556
первісна вартість	1001	6 497	6 497
накопичена амортизація	1002	4 299	4 941
Незавершені капітальні інвестиції	1005	173	-
Основні засоби	1010	1 545	3 122
первісна вартість	1011	5 504	7 862
знос	1012	3 959	4 740
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	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	3 916	4 678
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	47 481	66 569
виробничі запаси	1101	240	595
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	47 241	65 974
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	110 065	127 522
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 041	3 387
з бюджетом	1135	7	10
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	25	1
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	7 588	12 911
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	7 588	12 911
Витрати майбутніх періодів	1170	65	57
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	283	229
Усього за розділом II	1195	168 555	210 686
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	172 471	215 364

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	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	900	900
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	124 860	184 458
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	134 967	194 565
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	4 000	4 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	7 748	6 267
розрахунками з бюджетом	1620	7 961	9 683
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 047	3 216
розрахунками зі страхування	1625	-	5
розрахунками з оплати праці	1630	18	1
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	211	84
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	346	695
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 220	64
Усього за розділом III	1695	37 504	20 799
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	172 471	215 364

Керівник

Лавров

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Людмила

Лавренко Людмила Миколаївна

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



КОДИ		
2025	01	01
31841350		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП" за ЄДРПОУ _____
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2024 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 009 602	852 163
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(832 916)	(692 422)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	176 686	159 741
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	5 962	4 612
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(9 465)	(4 900)
Витрати на збут	2150	(93 090)	(73 081)
Інші операційні витрати	2180	(3 434)	(2 508)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	76 659	83 864
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	27	103
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 730)	(2 068)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(100)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	72 856	81 899
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(13 258)	(14 888)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	59 598	67 011
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	59 598	67 011

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	12 522	9 666
Витрати на оплату праці	2505	21 738	15 993
Відрахування на соціальні заходи	2510	4 028	3 182
Амортизація	2515	2 121	1 721
Інші операційні витрати	2520	65 580	49 927
Разом	2550	105 989	80 489

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

ДАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

ЛЮДИЛА МИКОЛАЇВНА



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2024 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	1 186 849	991 696
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	137	715
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	19	23
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	409	2 359
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 081 245)	(932 644)
Праці	3105	(17 039)	(12 819)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 198)	(3 450)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57 613)	(48 964)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(14 089)	(12 884)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(39 374)	(32 973)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(4 149)	(3 106)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(209)	(264)
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	(938)	(1 304)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	26 172	-4 652
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	27	103
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	27	103
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	306 000	88 968
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	323 100	101 223
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 051)	(976)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-20 151	-13 231
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 048	-17 780
Залишок коштів на початок року	3405	7 588	26 140
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(725)	(772)
Залишок коштів на кінець року	3415	12 911	7 588

Керівник

Лавров

Головний бухгалтер

Людмила



ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Лавренко Людмила Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДИ

2025

01

01

31841350

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 000	3 207	-	900	124 860	-	-	134 967
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	6 000	3 207	-	900	124 860	-	-	134 967
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	59 598	-	-	59 598
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	59 598	-	-	59 598
Залишок на кінець року	4300	6 000	3 207	-	900	184 458	-	-	194 565

Керівник

Лавров Вячеслав

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Давиденко Людмила

Давиденко Людмила Миколаївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

31841350

Звіт про власний капітал

за

Рік 2023

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	6 000	3 207	-	900	57 849	-	-	67 956
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	6 000	3 207	-	900	57 849	-	-	67 956
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	67 011	-	-	67 011
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "КОСМЕД ГРУП"
Територія Київ, Подільський р-н
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГТГ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди	
2024	12
31	
31841350	
UA80000000000719633	
240	
46.45	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2024 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801068

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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	7	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	13	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	3907	-	-	-	-	-	642	-	-	-	6105	4549	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	392	392	-	-	-	-	-	-	-	-	-	392	392	4941	4941
Гудвіл	080	6497	4299	-	-	-	-	-	642	-	-	-	6497	4941	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	
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	2106	1224	1255	-	-	217	217	490	-	-	-	3144	1497	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	1130	920	-	-	-	327	327	77	-	-	-	803	670	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	688	290	67	-	-	77	77	83	-	-	-	678	296	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	18	18	949	-	-	18	18	39	-	-	-	949	39	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1373	1366	785	-	-	59	59	785	-	-	-	2099	2092	-	-	-	-
Тимчасові (неститульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	189	141	-	-	-	-	-	5	-	-	-	189	146	-	-	-	-
Разом	260	5504	3959	3056	-	-	698	698	1479	-	-	-	7862	4740	-	-	-	-

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	3950
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2271	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	863	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3134	-

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
I	2	3	4
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			5
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)
(422)
(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю

(424)
(425)
(426)

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	370	977
Реалізація інших оборотних активів	460	150	-
Штрафи, пені, неустойки	470	19	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5423	5614
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і зтрати	492	X	1256
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	3730
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	27	-
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	-	100

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	12911
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	12911

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	346	1686	-	1337	-	-	695
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	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	346	1686	-	1337	-	-	695

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	532	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	62	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	1	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	65974	-	-
Разом	920	66569	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

-
-
37500
-
-
-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	127522		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3388	3388	-	-

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

(951)	-
(952)	-

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	13258
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	13258
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	13258
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2121
Використано за рік - усього	1310	2121
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	2121
з них машини та обладнання	1313	1255
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість
поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,
утрачених унаслідок надзвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені
законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

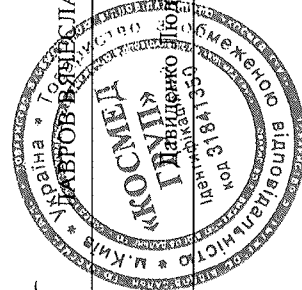
XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молото	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

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності
ТОВ «КОСМЕД ГРУП» за рік, що закінчився 31.12.2024

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. Суттєві положення облікової політики.....	4
6.1. Основні засоби	4
6.1.1. Визнання.....	4
6.1.2. Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів	4
6.1.3. Амортизація основних засобів.....	4
6.2. Нематеріальні активи	4
6.2.1. Визнання.....	4
6.2.2. Строки амортизації нематеріальних активів.....	4
6.2.3. Оцінка	5
6.3. Запаси.....	5
6.3.1. Визнання і класифікація.....	5
6.3.2. Вибуття запасів	5
6.4. Дебіторська заборгованість	5
6.4.1. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості	5
6.5. Зобов'язання.....	5
6.5.1. Визнання зобов'язань.	5
6.6. Дохід.....	6
6.6.1. Загальні принципи визнання доходу	6
6.6.2. Класифікація доходів за групами.....	6
6.7. Витрати	6
6.7.1. Загальні принципи визнання витрат.....	6
6.7.2. Склад витрат	6
6.8. Склад грошових коштів (грошей) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) .	7
6.8.1. Інші надходження	7

6.8.2.	Інші витрачання.....	7
6.9.	Інша поточна дебіторська заборгованість	7
6.10.	Короткострокові кредити банків	7
6.11.	Інші поточні зобов'язання.....	7
6.12.	Операції з пов'язаними сторонами	8
6.12.1.	Позики отримані.....	8
6.12.1.	Позики надані	8
6.12.2.	Послуги придбані.....	8
6.12.3.	Винагорода управлінському персоналу	8

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.

2. РОЗПОДІЛ ЧАСТОК ЗАРЕЄСТРОВАНОВОГО КАПІТАЛУ МІЖ ВЛАСНИКАМИ

Перелік учасників станом на 01.01.2024	%	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

Перелік учасників станом на 31.12.2024	%	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 31.03.2025

5. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

6. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

6.1. Основні засоби

6.1.1. 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).

6.1.2. 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
Інші основні засоби	5

6.1.3. 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.

6.2. Нематеріальні активи

6.2.1. Визнання

Нематеріальні активи для цілей бухобліку 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

6.2.2. Строки амортизації нематеріальних активів

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

6.2.3. Оцінка

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

6.3. Запаси.

6.3.1. 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.

6.3.2. Вибуття запасів

Для оцінки вибуття запасів застосовується метод ФІФО.

6.4. Дебіторська заборгованість

6.4.1. 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.

6.5. Зобов'язання.

6.5.1. 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.

6.6. Дохід.

6.6.1. 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.

6.6.2. 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.

6.7. Витрати

6.7.1. 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.

6.7.2. 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).

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

6.8.1. Інші надходження

Склад статті	2024	2023
Компенсація лікарняних листів	362	114
Повернення позик	47	595
Повернення інших сум	1	1 651
Разом	409	2 359

6.8.2. Інші витрачання

Склад статті	2024	2023
Комісія за банківське обслуговування	(938)	(1 304)

6.9. Інша поточна дебіторська заборгованість

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

Склад статті	01.01.2024	31.12.2024
Розрахунки з державними цільовими фондами	17	1
Розрахунки з постачальниками	3 041	3 387
Розрахунки із загальнообов'язкового державного соціального страхування	8	-
Разом	3 066	3 388

6.10. 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
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

6.11. Інші поточні зобов'язання

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

Склад статті	01.01.2024	31.12.2024
Розрахунки з вітчизняними покупцями	211	84
Позики отримані	17 100	-
Податковий кредит	116	64
Інші поточні зобов'язання	4	-
Разом	17 431	148

6.12. Операції з пов'язаними сторонами

6.12.1. Позики отримані

Протягом 2024 та 2023 років Товариство отримували позики від афілійованих осіб. Рух зобов'язань за отриманими позиками наведено нижче:

	2024	2023
Заборгованість за позиками отриманими станом на 01.01.	17 100	24 050
Отримано	21 000	26 050
Повернуто	(38 100)	(33 000)
Заборгованість за позиками отриманими станом на 31.12.	-	17 100

6.12.1. Позики надані

Протягом 2024 та 2023 років було надано позику керівництву Товариства. Рух зобов'язань за наданими позиками наведено нижче:

	2024	2023
Заборгованість за позиками наданими станом на 01.01.	-	-
Надано	70	523
Повернуто	(70)	(523)
Заборгованість за позиками наданими станом на 31.12.	-	-

6.12.2. Послуги придбані

Протягом 2024 та 2023 років Товариство отримували послуги від афілійованих осіб. Рух зобов'язань за такими послугами наведено нижче

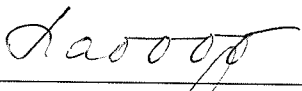
	2024	2023
Аванси сплачені станом на 01.01.	16	16
Сплачено	194	194
Надано послуг	(194)	(194)
Аванси сплачені станом на 31.12.	16	16

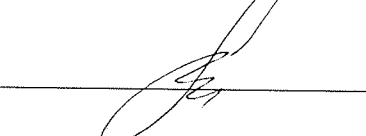
6.12.3. Винагорода управлінському персоналу

У 2024 та 2023 роках Керівництво Товариства отримало наступні суми винагороди

	2024	2023
Заробітна плата керівника	2 329	236




 _____ Вячеслав ЛАВРОВ


 _____ Людмила ДАВИДЕНКО