



Приватне Акціонерне Товариство Аудиторська Фірма

ПЕРСПЕКТИВА - К

04071, м. Київ, Кожум'яцька, 12-8, тел. 227-3479

E-Mail: mail@afperspektiva.com, www.afperspektiva.com

№785

26 березня 2020 року

Ліцензія на аудиторську діяльність №000485 від 27.12.1994, подовжена 07.12.1998 р.
Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №0485

Керівництву ПрАТ «Космед»
для подання до Національної комісії з
цінних паперів та фондового ринку

**Звіт незалежного аудитора
щодо фінансової звітності станом на 31 грудня 2019 року та надання
впевненості щодо питань, викладених розділі «Звіт про корпоративне
управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед»
за 2019 рік**

Думка із застереженням щодо фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «Космед» (ЄДРПОУ 31841350), що додається, станом на 31.12.2019 року за результатами фінансово-господарської діяльності за 2019 рік, в складі:

- баланс (Ф. №1) станом на 31.12.2019 року;
- звіт про фінансові результати (Ф. №2) за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів (Ф. №3) за 2019 рік;
- звіт про власний капітал (Ф. №4) за 2019 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- звіт про управління за 2019 рік (складений на підставі п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 року, за вимогами до середніх підприємств, відповідно до яких в звіті не відображається нефінансова інформація).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням щодо фінансової звітності*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан компанії на 31 грудня 2019 року, та її фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України; положення звіту про управління узгоджується з фінансовою звітністю за цей період.

Основа для думки із застереженням щодо фінансової звітності

- a) Господарська схема діяльності Підприємства свідчить про залежність підприємства від єдиного постачальника - ТОВ «Лореаль Україна». Протягом 2019 року собівартість реалізованих товарів, придбаних у цього контрагента становить 251 107 тис. грн., що складає 86,77% від загальної собівартості реалізованої продукції (ряд 2050 звіту про фінансові результати (Ф. №2) за 2019 рік 289 384 тис. грн.).

Зазначені вище обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,



оскільки наслідком залежності від одного постачальника може бути збій звичайного перебігу господарської діяльності при розриві контрактних зобов'язань.

- b) Ми не були присутніми при проведенні інвентаризації запасів на початок та кінець цього періоду або впевнитися щодо кількості запасів іншим способом. Балансова вартість запасів станом на 01.01.2019 року становила 15 460 тис. грн., станом на 31.12.2019 року – 22 561 тис. грн.

Оскільки залишок запасів на початок періоду впливає на визначення результатів операцій, ми не мали змоги визначити, чи потрібні коригування результатів операцій та суми накопиченого нерозподіленого прибутку на початок 2019 року. Наша аудиторська думка щодо фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2018 року, була відповідно модифікована.

Наша думка щодо фінансової звітності за поточний період також модифікована внаслідок можливого впливу цього питання на порівнянність даних поточного періоду і відповідних показників.

- c) На балансі Товариства обліковується торгова марка «COSMED» (zareєстрована в Державному реєстрі свідоцтв України на знаки для товарів і послуг №96020 від 26.08.2008 року), первісною вартістю з урахуванням дооцінки 2 890 тис. грн. На дату балансу залишкова вартість торгової марки складає 0,44 тис. грн. Протягом 2019 року Товариством не здійснювалась дооцінка нематеріального активу.
- d) Звітність за 2019 рік не містить опису облікової політики, що застосовувалась Товариством, та розкриття додаткової інформації щодо активів, зобов'язань та інших статей фінансової звітності на вимогу Положення (Стандарту) Бухгалтерського Обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України і 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 підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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



аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Інші питання аудиту

На виконання вимог, визначених статтею 40¹ Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» №3480-IV від 23.02.2006 року (в редакції станом на 14.01.2020 року), наводимо інформацію щодо нашої думки та перевірки нами інформації, викладеної в розділі «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, за такими напрямками:

- і) надання думки щодо інформації, викладеної в наступних підрозділах розділу «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік:
 - опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
 - перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
 - інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах;
 - порядок призначення та звільнення посадових осіб;
 - повноваження посадових осіб;
- ii) перевірки інформації, викладеної в наступних підрозділах розділу «Звіту про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, а саме:
 - посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується ПрАТ «Космед», або кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який ПрАТ «Космед» добровільно вирішив застосовувати; та всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;



- інформацію щодо пояснення із сторони ПрАТ «Космед», від яких частин кодексу корпоративного управління ПрАТ «Космед» відхиляється і причини таких відхилень, та обґрунтування причин прийнятого рішення не застосовувати деякі положення кодексу корпоративного управління (при наявності таких відхилень та рішень);
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад наглядової ради та колегіального виконавчого органу (за наявності) ПрАТ «Космед», їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Зведення в цьому розділі нашого звіту даної інформації здійснено на підставі «Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведення круглого столу на тему «Нові вимоги до аудиторського звіту», затверджених Рішенням Ради Аудиторської Палати від 13.03.2019 року №9.

А. Документація, що була використана для виконання завдання Аудитором:

Аудитором були використані наступні статутні та розпорядчі документи ПрАТ «Космед», у тому числі, але не виключно:

- Статут ПрАТ «Космед»;
- Положення про Загальні збори акціонерів;
- Положення про наглядову Раду;
- Положення про правління;
- Положення про ревізійну комісію;
- Протокол загальних зборів акціонерів №34 від 15.04.2019 року;
- Протокол загальних зборів акціонерів №35 від 07.10.2019 року;
- Протоколи засідань наглядової ради за 2019 рік;
- Протоколи засідань правління за 2019 рік;
- Положення про облікову політику у 2018 році.

В. Огляд роботи за напрямками питань, щодо яких висловлюється думка аудитора.

В.1. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками.

Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками, викладений в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, надає інформацію про Ревізора, повноваження та обов'язки якого визначені Статутом ПрАТ «Космед» (п. 12) та полягають в проведенні перевірок, у тому числі за напрямками питань, що є елементами системи внутрішнього контролю та управління ризиками, а саме:

- достовірності даних, які містяться у річній фінансовій звітності Товариства;
- відповідність ведення бухгалтерського, податкового, статистичного обліку та звітності відповідними нормативними документами;
- своєчасність і правильність відображення у бухгалтерському обліку всіх фінансових операцій до встановлених правил та порядку;
- дотримання Головою Правління наданих йому повноважень щодо розпорядження майном Товариства, укладання правочинів та проведення фінансових операцій від імені Товариства;
- своєчасність та правильність здійснення розрахунків за зобов'язаннями Товариства;
- зберігання грошових коштів резервного та інших фондів Товариства;



- фінансовий стан Товариства, рівень його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів.

За напрямком ведення обліку та формування звітності документом, що визначає основні засади внутрішнього контролю є Положення про облікову політику ПрАТ «Космед», яким визначена система контролю за проведенням господарських операцій і яка полягає у встановленні кола осіб, відповідальних за здійснення дій з активами/матеріальними цінностями.

Питання управління ризиками покладено Статутом органи управління ПрАТ «Космед» шляхом визначення та розмежування між цими органами повноважень за напрямками:

- наглядова рада має виключну компетенцію з питань визначення затвердження внутрішніх положень, прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, прийняття рішення про викуп розміщення Товариством інших цінних паперів, затвердження ринкової вартості майна, розгляд звіту виконавчого органу та затвердження заходів за результатами його розгляду, обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого року та визначення умов договору, вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах, створених дочірніх підприємств Товариства, їх реорганізацію та ліквідацію, вирішення питань про створення та/або ліквідацію філій та представництв Товариства, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення правочину, та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю, визначення ймовірності визнання Товариством неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання (п.10 Статуту);
- правління має компетенцію з питань прийняття рішення про доцільність вчинення значних правочинів з подальшим зверненням для надання дозволу Загальними зборами або Наглядовою Радою, розробляти та затверджувати поточні фінансово-господарські плани і оперативні завдання Товариства та забезпечувати їх реалізацію, реалізовувати основні напрями діяльності Товариства, розробляти бізнес-плани та програми фінансово-господарської діяльності Товариства, розробляти плани розвитку та плани розподілу прибутку Товариства які погоджуються Наглядовою радою, вирішувати питання організації виробництва/постачання/збуту/фінансування/кредитування (за погодження Наглядовою радою)/ефективного витрачання коштів та внутрішнього контролю, розпоряджатися коштами фондів Товариства в межах своїх повноважень, організацію ведення бухгалтерського обліку та звітності, призначати внутрішні ревізії/перевірки/інвентаризації/службові розслідування (п.11.8 Статуту);
- ревізор відповідальний за перевірки фінансового стану товариства, рівня його платоспроможності, ліквідності активів, співвідношення власних та позичкових коштів (п.12.4 Статуту).

В.2. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій.

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, викладений в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2018 рік, надає інформацію про те, що власниками акцій є:



АТ АФ «Перспектива-К»

Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Загальна кількість ЦП, шт.	Номінальна вартість ЦП, грн.	Загальна номінальна вартість ЦП, грн.	Кількість голосуючих ЦП	Відсоток у статутному капіталі, %
ТОВ «ТАСК-брокер»	2 300 000	0,50	1 150 000,00	2 300 000	19,166666
Лавров Вячеслав Веніамінович	9 700 000	0,50	4 850 000	9 700 000	80,833333
Всього:	12 000 000	-	6 000 000	12 000 000	100

Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій, викладений в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік (прим. Аудитора: станом на 31.12.2019 року), надає інформацію про те, що власниками акцій є:

Назва / П.І.Б. власника цінних паперів	Загальна кількість ЦП, шт.	Номінальна вартість ЦП, грн.	Загальна номінальна вартість ЦП, грн.	Кількість голосуючих ЦП	Відсоток у статутному капіталі, %
Ольшанський Олександр Якович	2 300 000	0,50	1 150 000,00	2 300 000	19,166666
Лавров Вячеслав Веніамінович	9 700 000	0,50	4 850 000	9 700 000	80,833333
Всього:	12 000 000	-	6 000 000	12 000 000	100

Зазначені у Звіті дані підтверджуються інформацією про власників акцій, наданою депозитарною установою ПАТ «Національний депозитарій України» (вих.№5298 від 03.02.2020 року).

В.3. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах.

Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах, викладена в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, надає інформацію про те, що відсутні будь-які обмеження щодо голосуючих акцій. Такі дані підтверджуються інформацією, наданою депозитарною установою ПАТ «Національний депозитарій України» (вих.№5298 від 03.02.2020 року).

В.4. Порядок призначення та звільнення посадових осіб.

Порядок призначення та звільнення посадових осіб, викладений в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, відповідає нормам Статуту та полягає в наступному:

посадова особа	порядок призначення та звільнення посадової особи	пункт Статуту
Голова правління	Обирається Наглядовою радою із членів Правління строком на три роки.	п.11.11
Члени правління	Призначаються на посаду рішенням Наглядової ради Товариства строком на три роки	п.11.6
Голова Наглядової ради	Обирається членами Наглядової ради з їх числа.	п.10.15
Члени наглядової ради	Обираються загальними зборами акціонерів терміном на три роки.	п.10.7
Ревізор	Обирається загальними зборами акціонерів з числа акціонерів терміном на три роки.	п.12.3

В.5. Повноваження посадових осіб.

Повноваження посадових осіб, викладені в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, відповідають нормам Статуту та положеннями про організацію управління.



С. Огляд роботи за напрямками питань, щодо яких перевіряється інформація.

С.1. Щодо посилання на кодекс корпоративного управління.

Розділ «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік містить інформацію про те, що:

- у ПрАТ «Космед» відсутній власний кодекс корпоративного управління, ним не використовується кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління;
- ПрАТ «Космед» в процесі корпоративного управління не застосовувало практику понад визначені законодавством вимоги, відхилень від норм встановлених Статутом та чинним законодавством України протягом звітного періоду не було.

За результатами перевірки документів, вказаних в пункті А параграфу «Інші питання аудиту. Документація, що була використана для виконання завдання Аудитором» цього звіту, Аудитором не виявлено інформації, щоб спростовувала зазначені твердження, викладені в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік.

С.2. Щодо відхилення від кодексу корпоративного управління та обґрунтування причин.

Розділ «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік містить інформацію про те, що відхилень від норм корпоративного управління, встановлених Статутом та чинним законодавством України, протягом звітного періоду не було.

За результатами перевірки документів, вказаних в пункті А параграфу «Інші питання аудиту. Документація, що була використана для виконання завдання Аудитором» цього звіту, Аудитором не виявлено інформації, щоб спростовувала зазначене твердження, викладене в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік.

С.3. Інформація про проведені загальні збори акціонерів та опис прийнятих на зборах рішень.

Розділ «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік містить інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень.

Наведена інформація тотожна даним документації ПрАТ «Космед» з цих питань, а саме: протоколів загальних зборів акціонерів №34 від 15.04.2019 року та №35 від 07.10.2019 року.

С.4. Персональний склад наглядової ради та виконавчого органу.

Розділ «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік містить інформацію про персональний склад наглядової ради, виконавчого органу ПрАТ «Космед», інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Наведена інформація тотожна даним документації ПрАТ «Космед» з цих питань, а саме:

- щодо персонального складу органів управління - протоколів загальних зборів акціонерів №34 від 15.04.2019 року та №35 від 07.10.2019 року;
- щодо проведені засідань та загального опису прийнятих на них рішень – протоколам і постановам засідань наглядової ради за 2019 рік та постановам правління за 2019 рік.



Основа для думки із застереженнями щодо окремих питань

Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік

Зна результатами виконаних процедур визначено, ПрАТ «Космед» не розроблено:

- власного кодексу корпоративного управління та не застосовується кодекс корпоративного управління будь-якої фондової біржі, об'єднання юридичних осіб, тощо;
- окремих положень про систему внутрішнього контролю і управління ризиками.

Зазначене в цьому параграфі є підставою для модифікації висновку (надання висновку із застереженням), оскільки сукупність норм Закону України «Про акціонерні товариства» №514-VI від 17.09.2008 року із змінами та доповненнями передбачають побудову корпоративного управління акціонерним товариством з урахуванням розробки та затвердження вказаних вище внутрішніх документів.



**Висновок із застереженнями щодо окремих питань
Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік**

Думка із застереженнями щодо окремих питань.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо, крім впливу питання, викладеного в розділі «**Основа для думки із застереженнями (опис питань, що призвели до модифікації думки)**» нашого звіту, не привернуло нашу увагу, що б змусило нас вважати, що розділ «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік не розкриває достовірно в усіх суттєвих аспектах інформацію в частині:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками;
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій;
- інформації про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах;
- порядку призначення та звільнення посадових осіб;
- повноваження посадових осіб.

Перевірка інформації щодо окремих питань.

На основі виконаних процедур та отриманих доказів Аудитором не виявлено інформації, щоб спростувала твердження, викладені в розділі «Звіт про корпоративне управління» Звіту керівництва (звіт про управління) ПрАТ «Космед» за 2019 рік, за напрямками питань:

- посилання на кодекс корпоративного управління, яким керується ПрАТ «Космед», та всю відповідну інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги;
- інформацію щодо відхилень від застосовуваного ПрАТ «Космед» кодексу корпоративного управління;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- інформацію про персональний склад наглядової ради, виконавчого органу ПрАТ «Космед», проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

Основні відомості про аудиторську фірму.

Найменування аудиторської фірми	Приватне акціонерне товариство Аудиторська фірма «Перспектива-К»
Код за ЄДРПОУ	21563977
Номер та дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності	№0485, видане рішенням Аудиторської Палати України 26.01.2001 року та продовжене до 24.12.2020 року рішенням Аудиторської Палати України №319/2.
Місцезнаходження	м. Київ - 04071, вул. Кожумяцька, 12В.
Телефон (факс)	(044) 227-34-79

Додатки:

- баланс (Ф. №1) станом на 31.12.2019 року;
- звіт про фінансові результати (Ф. №2) за 2019 рік;
- звіт про рух грошових коштів (Ф. №3) за 2019 рік;



АТ АФ «Перспектива-К»

- звіт про власний капітал (Ф. №4) за 2019 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2019 рік;
- звіт про управління за 2019 рік;
- звіт керівництва за 2019 рік.

Співголова Правління АТ АФ «Перспектива-К»

Сертифікат аудитора серія А №001354, виданий рішенням Аудиторської палати України від 05.07.1994 року, подовжений рішенням Аудиторської палати України №271/2 від 30.05.2013 року

Незалежний аудитор АТ АФ «Перспектива-К»

Сертифікат аудитора серія А № 006473, виданий рішенням Аудиторської Палати України 18.12.2008 року, подовжений рішенням Аудиторської палати України №281/2 від 31.10.2013 року



/Комаров А.А./

/Артюх О.І./

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
за ЄДРПОУ		
31841350		
за КОАТУУ		
8038500000		
за КОІФП		
230		
за КВЕД		
46.45		

Господарство Приватне акціонерне товариство "КОСМЕД"
 Месторозташування м.Київ, Подільський р-н
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
 Економічної діяльності Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами
 Кількість працівників 69
 Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 49-Г, м. КИЇВ, ПОДІЛЬСЬКИЙ РАЙОН, 04078 5373524

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

Зробити позначку "v" у відповідній клітинці:

Відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 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			
Матеріальні активи	1000	-	-
Налична вартість	1001	3 304	3 304
Накопичена амортизація	1002	3 303	3 304
Незавершені капітальні інвестиції	1005	126	-
Нематеріальні активи	1010	4 339	4 071
Налична вартість	1011	6 510	7 540
Накопичена амортизація	1012	2 171	3 469
Незавершені інвестиції	1015	-	-
Налична вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Накопичена амортизація інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Налична вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
обліковуються за методом участі в капіталі підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Податкові активи	1045	-	-
Інші активи	1050	-	-
Віднесені аквізиторські витрати	1060	-	-
Віднесені витрати у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Необоротні активи за розділом I	1095	4 466	4 071
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 460	22 561
Вироблені запаси	1101	30	50
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Інші біологічні активи	1104	15 430	22 511
Інші активи перестраховування	1110	-	-
Відшкодування одержані	1115	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
включаючи авансами	1125	31 172	34 159
за бюджетом	1130	-	-
включаючи авансами	1135	58	1
включаючи авансами	1136	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
включаючи авансами	1155	1 857	716
Інші фінансові інвестиції	1160	-	-
включаючи авансами та їх еквіваленти	1165	1 458	1 722
включаючи авансами	1166	-	-
включаючи авансами в банках	1167	1 458	1 722
включаючи авансами майбутніх періодів	1170	2	16
включаючи авансами перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
включаючи авансами в:	1181	-	-
включаючи авансами довгострокових зобов'язань			
включаючи авансами збитків або резервів належних виплат	1182	-	-
включаючи авансами незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	68	28
Усього за розділом II	1195	50 075	59 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	54 541	63 274

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	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	900	900
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16 470	16 663
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	23 370	23 563
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 658	4 076
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	5 658	4 076
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	11 159
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	23 293	21 669
розрахунками з бюджетом	1620	1 727	2 509
у тому числі з податку на прибуток	1621	435	185
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
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	193	74
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	300	224
Усього за розділом III	1695	25 513	35 635
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів державного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	54 541	63 274

Керівник

ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕШАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Давиденко Людмила Миколаївна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



КОДИ		
2020	01	01
31841350		

Дата (рік, місяць, число) _____ за ЄДРПОУ _____
 Підприємство **Приватне акціонерне товариство "КОСМЕД"**
 (найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 за Рік 2019 р.

Форма N2 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	335 602	332 473
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	(289 384)	(287 723)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	46 218	44 750
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	493	445
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	(5 565)	(5 119)
Витрати на збут	2150	(35 814)	(30 086)
Інші операційні витрати	2180	(611)	(534)
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	4 721	9 456
збиток	2195	(-)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(985)	(669)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

63

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	3 736	8 787
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(684)	(1 631)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	3 052	7 156
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	3 052	7 156

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 301	2 778
Витрати на оплату праці	2505	7 745	6 012
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 557	1 276
Амортизація	2515	1 331	1 131
Інші операційні витрати	2520	27 055	24 541
Разом	2550	41 989	35 738

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 ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	01	01
31841350		

Приватне акціонерне товариство "КОСМЕД"
(найменування)Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2019 р.

Форма N3 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	401 228	392 552
повернення податків і зборів	3005	-	-
з чого 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	9 017	1 987
надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	349	-
надходження від операційної оренди	3040	-	-
надходження від отримання роялті, авторських наділів	3045	-	-
надходження від страхових премій	3050	-	-
надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
інші надходження	3095	179	232
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(402 421)	(380 109)
наці	3105	(6 241)	(4 912)
внесень на соціальні заходи	3110	(1 608)	(1 441)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(5 132)	(5 583)
на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(934)	(1 183)
на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 552)	(2 836)
на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 646)	(1 564)
на оплату авансів	3135	(-)	(-)
на оплату повернення авансів	3140	(1 479)	(291)
на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
на оплату зобов'язань за страховими договорами	3150	(-)	(-)
на оплату фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
інші витрачання	3190	(554)	(358)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-6 662	2 077
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
оборотних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
надходження від деривативів	3225	-	-
надходження від погашення позик	3230	-	-
надходження від вибуття дочірнього підприємства та 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	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	90 685	144 244
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	79 529	145 749
Сплату дивідендів	3355	(2 805)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(985)	(664)
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	(435)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	6 931	-2 169
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	269	-92
Залишок коштів на початок року	3405	1 458	1 550
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	1 722	1 458

Керівник

Головний бухгалтер



ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

за СДРПОУ

КОДИ

2020

01

01

31841350

Приватне акціонерне товариство "КОСМЕД"

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2019 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
показ на початок року	4000	6 000	-	-	900	16 470	-	-	23 370
зміни:									
зміни облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни внаслідок виявлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
зміни внаслідок виправлення помилок	4090	-	-	-	-	141	-	-	141
прибуток (збиток) на початок року	4095	6 000	-	-	900	16 611	-	-	23 511
прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 052	-	-	3 052
сукупний прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) цінних паперів (уцінка)	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) цінних паперів (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) курсових валют	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) іншого сукупного прибутку (збитку) асоційованих і пов'язаних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) чистого прибутку:									
зміна (зменшення) частки власникам (інтересу)	4200	-	-	-	-	(3 000)	-	-	(3 000)
зміна (зменшення) прибутку (збитку) зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) доходу (збитку) від продажу власного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) чистого прибутку, що залишилося до бюджету									
зміна (зменшення) доходу (збитку) від операцій згідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
зміна (зменшення) чистого прибутку, що залишилося після утримання резервних фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальні засоби	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Випуск 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	-	-	-	-	52	-	-	52
Залишок на кінець року	4300	6 000	-	-	900	16 663	-	-	23 563

Керівник

Головний бухгалтер



ЛАВРОВ ВЯЧЕСЛАВ ВЕНІАМІНОВИЧ

Давиденко Людмила Миколаївна

Закон України № 307/96-ВР
 Наказ Міністерства фінансів України
 29.11.2000 № 307/96-ВР

Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 N 602)

Підприємство **Приватне акціонерне товариство "КОСМЕД"**
Територія **м.Київ, Подільський р-н**
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО**
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами**
Одиниця виміру: **тис.грн.**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2019	12	31
31841350		
8038500000		
230		
46.45		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2019 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		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	2890	2890	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2890	2890
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	414	413	-	-	-	-	-	1	-	-	-	414	414
Разом	080	3304	3303	-	-	-	-	-	1	-	-	-	3304	3304
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із 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) -
Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

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		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															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	925	617	256	-	-	3	3	160	-	-	-	1178	774	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4869	951	524	-	-	-	-	1024	-	-	-	5393	1975	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	240	225	77	-	-	32	19	13	-	-	-	285	219	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	18	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	458	360	88	-	-	11	11	112	-	-	-	535	461	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	131	-	-	-	-	22	-	-	-	131	22	-	-	-	-
Разом	260	6510	2171	1076	-	-	46	33	1331	-	-	-	7540	3469	-	-	-	-

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	1007
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	4728
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
		(269)	-

вартість основних засобів, що взяти в операційну оренду
 із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
 із рядка 105 графа 14 партість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(268) - _____
 (269) - _____

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	757	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	193	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	950	-

із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) - _____
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) - _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			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	-	-	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

AT

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	17
Реалізація інших оборотних активів	460	11	13
Штрафи, пені, неустойки	470	349	6
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	133	575
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	394
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	985
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
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)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	-
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	1722
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1722

З 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	193	563	-	681	-	-	75
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	193	563	-	681	-	-	75

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	49	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1	-	-
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	22511	-	-
Разом	920	22561	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звігу про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

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	34159	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	716	-	-	-

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

(951) 48
(952) -

Х. 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	-

ХІ. 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	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	684
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	684
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	684
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	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	1332
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

Грошові операції за періодом звітності

залишок на початок

забуто за рік

нарахо-

врати

всього

залишок на кінець

Грошові операції за звітним періодом звітності

залишок

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

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) - _____

Із 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 (1432) - _____

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) - _____

20

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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
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 ВЕНІАМІНОВИЧ

Головний бухгалтер

Давиденко Людмила Миколаївна



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2019 рік.
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОСМЕД"
КОД ЄДРПОУ 31841350

М.КИЇВ

21

I. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КОСМЕД"
Серія і номер свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи (за наявності)	A01 № 603901
Дата проведення державної реєстрації	25.12.2001
Територія (область)	м. Київ
Статутний капітал (грн.)	6 000 000
Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0
Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
Середня кількість працівників (осіб)	63
Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	46.45 Оптова торгівля парфумними та косметичними товарами 46.46 Оптова торгівля фармацевтичними товарами 47.75 Роздрібна торгівля косметичними товарами та туалетними приналежностями в спеціалізованих магазинах 73.11 Рекламні агенства; 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки.
Банки, що обслуговують емітента	Публічне акціонерне товариство "ОТП Банк", МФО банку300528: - поточний рахунок в національній валюті 0000026008001306923; - поточний рахунок в іноземній валюті 0000026008001306923.
Міжміський код, телефон та факс	(044) 537-35-24
Електронна поштова адреса	ceo@cosmed.com.ua

Приватне акціонерне товариство "Космед" засноване у грудні 2001 року у м. Києві рішенням Подільської районної Державної адміністрації.

ПрАТ «КОСМЕД» є одним з найбільших дистриб'юторів ТОВ «Лорсаль Україна» представника французького концерну L'OREAL в Україні. Також нашим постачальником компанія ТОВ «ЛІПЕНЕ Україна», ТОВ «Фабрика краси», LUDOVICO MARTELLI.

В даний час компанія представлена на парафармацевтичному ринку через торгові марки Vic і La Roshe-Posay, Pharmaceris, DR IRENA ERIS CLINIC WAY та на ринку професійних продуктів - через торгові марки L'Oreal Professionnel, Kerastase, Decleor Biologie R.A. MARVIS, REDKEN, BIODERMA, D'URIAGE, SEBAPHARMA, LIV DELANO, PRORASO.

Статутний капітал підприємства сформовано із внесків учасників згідно наступної схеми структури власності;

Юридична особа Клієнт
ПрАТ «Космед»
код ЄДРПОУ 31841350

П.І.Б. фізичної особи

Ольшанський Олександр Якович, 18 травня 1969 року, громадянин України, паспорт СК № 330641, виданий 31 жовтня 1996 року, Дніпровським РУ ГУ МВС України в м. Києві облікової картки 2534015793, володіє 19,1666 % статутного капіталу

П.І.Б. фізичної особи

Лавров Вячеслав Вініамінович, 28 червня 1963 року громадянин Російської Федерації, посвідка на постійне проживання № ІН 056343 від 28.11.2014 року, орган, що видав 8001, реєстраційний номер облікової картки 2318915131, володіє 80,8333 % статутного капіталу

II. Результати діяльності.

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2019 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Немобільні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	3 304	3 304
накопичена амортизація	1002	3 303	3304
Незавершені капітальні інвестиції	1005	126	-
Основні засоби	1010	4 339	4 071
первісна вартість	1011	6 510	7 540
знос	1012	2 171	3 469
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	0	0
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	0	0
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші немобільні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	4 466	4 071
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	15 460	22 561
Виробничі запаси	1101	30	50
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	15 430	22 511
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	31 172	34 159

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	0	0
з бюджетом	1135	58	1
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	0	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 857	716
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	1 458	1 722
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	1 458	1 722
Виграти майбутніх періодів	1170	2	16
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:	1181	0	0
резервах довгострокових зобов'язань	1182	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1183	0	0
резервах незароблених премій	1184	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	68	28
Усього за розділом II	1195	50 075	59 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	54 541	63 274

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6 000	6 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	0	0
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	900	900
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	16 470	16 663
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	23 370	23 563
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			

Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5 658	4 076
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	5 658	4 076
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	11 159
Векселі видачі	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	23 293	21 669
розрахунками з бюджетом	1620	1 727	2 509
у тому числі з податку на прибуток	1621	435	185
розрахунками зі страхування	1625	0	0
розрахунками з оплати праці	1630	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	0	0
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	193	74
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	300	224
Усього за розділом III	1695	25 513	35 635
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	54 541	63 274

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
на 31 грудня 2019 р.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Відхилення
1	2			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	335 602	332 473	3 129
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-	0
Премії підписані, валова сума	2011	-	-	0
Премії, передані у перестраховування	2012	-	-	0
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(289 384)	(287 723)	-1 661
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-	0
Валовий :				
прибуток	2090	46 218	44 750	1 468
збиток	2095	-	-	0
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-	0
Інші операційні доходи	2120	493	445	48
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-	0
Адміністративні витрати	2130	(5565)	(5119)	-446
Витрати на збут	2150	(35814)	(30086)	-5 728
Інші операційні витрати	2180	(611)	(534)	-77
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190	4 721	9 456	-4 735
збиток	2195			0
Доход від участі в капіталі	2200			0
Інші фінансові доходи	2220			0
Інші доходи	2240			0
Дохід від благодійної допомоги	2241			0

Фінансові витрати	2250	(985)	(669)	-316
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	0
Інші витрати	2270	-	-	0
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-	0
Фінансовий результат до оподаткування:				0
прибуток	2290	3 736	8 787	-5 051
збиток	2295			0
Витрати (дохід) з податку на прибуток ^а	2300	(684)	(1631)	947
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			0
Чистий фінансовий результат:				0
прибуток	2350	3 052	7 156	-4 104
збиток	2355			

В умовах ринкових відносин важливе значення має спроможність підприємства працювати прибутково.

В 2019 році ПрАТ «Космед» отримала чистий фінансовий результат 3 052 тис. грн., що порівняно з 2018 роком, за який зазначений показник становив 7 156 тис. грн., менше на 4 104 тис. грн. Це в більшій мірі сталося за рахунок збільшення витрат на рекламу, в зв'язку з веденням нових брендів. (MARVIS, REDKEN, BIODERMA, D'URIAGE, SEBAPHARMA, LIV DELANO, PRORASO, DR IRENA ERIS CLINIC WAY)

Виручка від реалізації продукції збільшилася на 3 129 тис. гривень. Ця зміна є результатом впливу двох факторів: ціни реалізації і обсягу реалізованої продукції (з врахуванням структури). Вплив цих факторів можна визначити таким чином:

$$\Delta BЦ = B1 - B1 : Iц = 335\ 602 - 335\ 602 : 1,11 = 335\ 602 - 302\ 344 = 33\ 258 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta BNUД = B1 : Iц - B0 = 335\ 602 : 1,11 - 332\ 473 = 302\ 344 - 332\ 473 = -30\ 129 \text{ тис. грн.,}$$

де:

B1 – виручка за звітний період;

B0 – виручка за базовий період.

Iц – індекс цін.

Отже, зростання цін сприяло збільшенню виручки від реалізації продукції на 33 258 тис. грн., а за рахунок обсягу випуску продукції виручка зменшилась – на 30 129 тис. грн..

Аналогічно розраховується вплив факторів на зміну собівартості реалізованої продукції:

$$\Delta Cзг. = C1 - C0 = 289\ 384 - 287\ 723 = 1\ 661 \text{ тис. грн.,}$$

де:

ΔC – зміна собівартості;

C1 – собівартість у звітному періоді;

C0 – собівартість у базовому періоді.

При допущенні, що собівартість одиниці продукції змінилася лише за рахунок зовнішніх факторів, а саме за рахунок загальної зміни цін, тоді:

$$\Delta C(N_3 \text{ пер.}) = C1 - C1 : I_{\text{ц}} = 289\,384 - 289\,384 : 1,11 = 28\,678 \text{ тис. грн.}$$

$$\Delta \text{СНИУД} = C1 : I_{\text{ц}} = \Delta C(N_3 \text{ пер.}) = C_{\text{заг.}} - \Delta C(\text{ц з пер.}) = 1661 - 28\,678 = -27017 \text{ тис. грн.}$$

Таким чином, за рахунок збільшення обсягів продажу собівартість товарної продукції зменшилась на 27 017 тис. грн., за рахунок зміни цін збільшилась – на 28 678 тис. грн.

Як свідчать результати розрахунків, зміна цін вплинула на чистий прибуток через виручку і собівартість. Вплив зміни цін на розмір чистого прибутку у складі виручки і собівартості носить різнонаправлений характер: зростання виручки від реалізації продукції сприяло збільшенню чистого прибутку, а зростання собівартості сприяло зменшенню прибутку. Враховуючи це, вплив зміни цін на розмір чистого прибутку визначається таким чином:

$$\Delta \text{Пц} = \Delta \text{Вц} - \Delta \text{Сц} (\text{з пер.}) = 1661 - (-27017) = 28\,678 \text{ тис. грн.}$$

За рахунок збільшення цін чистий прибуток підприємства збільшився на 28 678 тис. грн.

Реалізація товарів в розрізі торгових марок

Види продукції/робіт/послуг	Попередній повний рік 2018			Останній повний рік 2019		
	шт.	тис. грн	Середня ціна, грн.	шт.	тис. грн	Середня ціна, грн.
Косметика KERASTASE	57 820	35 534	615	54 224	37 455	691
Косметика L'OREAL PROFESSIONNEL	368 580	69 386	188	284 879	54 222	190
Косметика LA ROCHE-POSAY	436 040	109 303	251	401 332	115 807	289
Косметика VICHY	343 354	93 652	273	264 678	90 832	343
Косметика DECLEOR	1 599	1 323	827	1 524	1 170	768
Косметика ESSIE	-	19156	0			0
Косметика REDKEN	0	0	0	13179	3204	243
Косметика OGX	0	0	0	832	117	141
Косметика A.BIOLAGE R.A.W	2 064	625	303	105	22	210
Косметика PHARMACERIS	14 207	3 494	246	17 400	4 460	256
Косметика DR IRENA ERIS CLINIC WAY	0	0	0	1 199	582	485
Косметика MARVIS	0	0	0	13 016	1 007	77
Косметика BIODERMA	0	0	0	32 842	5 625	171
Косметика D'URIAGE	0	0	0	19 886	2 871	144
Косметика SEBAPHARMA	0	0	0	7 045	991	141
Косметика LIV DELANO	0	0	0	3 118	137	44
Косметика PRORASO	0	0	0	12	2	167
Всього	1 223 664	313 317	256	1 115 271	318 504	286

Дані таблиці свідчать, що ціна в порівнянні з минулим роком зросла.

Розрахунок показників рентабельності

Показники	2018 рік	2019 рік	Відхилення %
1. Рентабельність активів Чистий прибуток РА = ----- Вартість активів	13,12	4,83	-8,30
2. Рентабельність власного капіталу Чистий прибуток РВК= ----- ВК	30,62	12,96	-17,66
3. Рентабельність вкладень (інвестицій) Прибуток до оп-ня РІ= ----- ВК + ДЗ	30,27	13,51	-16,76
4. Рентабельність діяльності Чистий прибуток РД= ----- Виручка від реалізації	2,15	0,91	-1,24
5. Рентабельність продукції Прибуток від реалізації РПП= ----- Витрати на в-во і збут	14,08	14,21	0,13

Дані таблиці свідчать, що відбулося зниження рентабельності активів на 8,30 пункти, рентабельності власного капіталу на 17,66 пункти, рентабельності вкладень на 16,76 пункти, рентабельності діяльності на 1,24 пунктів, збільшення рентабельності продукції на 0,13 пункти.

III. Ліквідність та зобов'язання;

Чистий оборотний капітал необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, оскільки перевищення оборотних коштів над короткостроковими зобов'язаннями означає, що підприємство не тільки може погасити свої короткострокові зобов'язання, але і має резерви для розширення діяльності.

Показники	Коди рядків балансу	Нормативне значення	2018 рік	2019 рік	Абсолютний приріст 2019-2018
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	код 1160+код1165/код1695	0,2-0,6	0,06	0,05	-0,01
Коефіцієнт швидкої ліквідності	код(1195-1100)/код 1695	0,6-1, але не більше 2	1,36	1,03	-0,33
Коефіцієнт поточної ліквідності	код 1195/код1695	1-2	1,96	1,66	-0,30

Отже, за досліджуваній період спостерігається, що всі коефіцієнти не відповідали нормативним значенням, а саме:

- Коефіцієнт абсолютної ліквідності у 2018 році показав, що 6% поточних зобов'язань підприємство може погасити негайно за рахунок найліквідніших активів, у 2019 році цей показник знизився до 5% що є негативно.
- Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2018 році становив 1,36, а у 2019 - 1,03, тобто є тенденція до його зменшення.
- Коефіцієнт поточної ліквідності показує, що підприємство є ліквідним але в порівнянні з 2018 роком він знизився.

Діючі кредити та інші ліміти та активні операції в інших банках

№	Банк-кредитор	Сума ліміту	Вид кредиту	Валюта кредиту	Дата видачі	Дата погашення	Забезпечення
1	АТ «ОТП Банк»	7500	Кредитна лінія	грн	05.07.2018	08.07.2021	Товар, нежитлове приміщення, квартира
2	АТ «ОТП Банк»	7500	Овердрафт	грн	22.10.2019	08.07.2021	Товар
3	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	25.12.2020	
4	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	25.12.2020	
5	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	25.12.2020	
6	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	25.12.2020	
7	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
8	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
9	ПІІ "ВП-Рент"	460	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
10	ПІІ "ВП-Рент"	462	Лізинг	Грн.	21.11.2017	30.01.2021	
11	ПІІ "ВП-Рент"	462	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
12	ПІІ "ВП-Рент"	462	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
13	ПІІ "ВП-Рент"	462	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
14	ПІІ "ВП-Рент"	462	Лізинг	Грн.	21.11.2017	14.12.2020	
15	ПІІ "ВП-Рент"	466	Лізинг	Грн.	14.05.2018	29.05.2021	
16	ПІІ "ВП-Рент"	467	Лізинг	Грн.	03.08.2018	19.09.2021	

Структура оборотних активів (станом на кінець 2019 року)

Актив	На початок звітної періоду		На кінець звітної періоду		Відхилення	
	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %
Гроші кошти та їх еквіваленти	1 458	2,91%	1 722	2,91%	264	0,00%
Рахунки в банках	1 458	2,91%	1 722	2,91%	264	0,00%
Кошти у розрахунках в т. ч.	33 087	66,07%	34 876	58,91%	1 789	-7,17%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	31 172	62,25%	34 159	57,70%	2 987	-4,55%
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	58	0,12%	1	0,00%	-57	-0,11%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 857	3,71%	716	1,21%	-1 141	-2,50%
Запаси	15 530	31,01%	22 605	38,18%	7 075	7,17%
Виробничі запаси	30	0,06%	50	0,08%	20	0,02%
Товари	15 430	30,81%	22 511	38,02%	7 081	7,21%
Витрати майбутніх періодів	2	0,00%	16	0,03%	14	0,02%
Інші оборотні активи	68	0,14%	28	0,05%	-40	-0,09%
Усього за розділом II	50 075	100,00%	59 203	100,00%	9 128	-

Розрахунки, виконані у таблиці свідчать, що станом на кінець звітної року підприємство володіло оборотними активами вартістю 59 203 тис. грн.

Порівняно з попереднім роком даний показник зріс на 9 128 тис. грн., отже підприємство останнім часом розширює обсяги своєї діяльності. Підвищення частки оборотних активів при ефективному їх використанні приведе до прискорення оборотності сукупних активів підприємства.

Найбільш питому вагу в структурі оборотних активів на кінець звітної року займають:

- середньоліквідні активи – 58,91%;
- найменшу високоліквідні -2,91%;
- частка низьколіквідних оборотних активів у звітному періоді збільшилась з 31,01% до 38,18%.

Отже структуру оборотних активів з фінансової точки зору не можна оцінити позитивно.

Серед основних факторів, що обумовили зміни у структурі активів компанії, слід визначити:

- істотне зменшення дебіторської заборгованості (зменшення питомої ваги становить 4,55%);
- збільшення товарів (питома вага становить 7,21%).

Джерела формування оборотних активів.

Пасив	На початок звітного періоду		На кінець звітного періоду		Відхилення	
	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %	сума, тис. грн.	частка, %
Власний оборотний капітал	23 370	42,85%	23 563	37,24%	193	-5,61%
Зареєстрований (пайовий) капітал	6 000	11,00%	6 000	9,48%	0	-1,52%
Резервний капітал	900	1,65%	900	1,42%	0	-0,23%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16 470	30,20%	16 663	26,33%	193	-3,86%
Позиковий капітал	31 171	57,15%	39 711	62,76%	8 540	5,61%
Інші довгострокові зобов'язання	5 658	10,37%	4 076	6,44%	-1 582	-3,93%
Короткострокові кредити банків	0	0,00%	11 159	17,64%	11 159	17,64%
товари, роботи, послуги	23 293	42,71%	21 669	34,25%	-1 624	-8,46%
розрахунками з бюджетом	1 727	3,17%	2 509	3,97%	782	0,80%
розрахунками зі страхування	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
розрахунками з оплати праці	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Поточні забезпечення	193	0,35%	74	0,12%	-119	-0,24%
Інші поточні зобов'язання	300	0,55%	224	0,35%	-76	-0,20%
Усього оборотних активів	54 541	100,0%	63 274	100,0%	8 733	

В результаті розрахунків видно, що частка власний капітал достатньо висока – 37,24%, що є позитивним фактором і свідчить про фінансову стійкість підприємства. Також трохи вища частка залучених коштів 62,76%.

Поєднання самофінансування оборотних активів із залученням зовнішніх ресурсів є цілком виправданим у ринкових умовах.

IV. Ризики.

Основними цілями системи управління ризиками ПрАТ «Космед» є:

- забезпечення сталого розвитку в рамках реалізації стратегії діяльності компанії;
- збереження фінансової надійності, підвищення ефективності роботи компанії, своєчасна адаптація до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі;
- підвищення ефективності стратегічного планування з урахуванням та попередженням можливих ризиків.

Нижче наводимо визначені управлінським персоналом ризики, які є важливими для ПрАТ «Космед»:

НАПРЯМОК РИЗИКУ	РИЗИКИ
Операційні	<p>Втрати позицій на внутрішньому ринку через падіння попиту, дії конкурентів.</p> <p>Кінцевими споживачами продукції компанії є фізичні особи, у зв'язку з чим зменшення попиту на продукцію компанії або платіжної спроможності населення негативно вплине на обсяги продажів товарної продукції.</p> <p>З метою пом'якшення даного ризику компанією на протязі 2018 року прийняті рішення щодо диверсифікації торгівельних марок продукції, яка поставляється на ринок України, та припинення продажу продукції торгових марок, що є нерентабельними.</p>
	<p>Збільшення витрат фінансування (проценти за кредит).</p> <p>Залучення позикових коштів є прийнятним та розповсюдженим в сфері діяльності «оптова торгівля» як механізм поповнення обігових коштів. Зростання відсоткової ставки банку за надання коштів в користування може мати негативний вплив на рівень витрат, фінансовий стан та мати наслідком ризик втрати активів, які є заставним майном.</p> <p>З метою пом'якшення даного ризику компанією прийняті рішення щодо користування кредитними ресурсами на таких умовах, які передбачають отримання оптимальної на конкретну дату суму залучених коштів, а саме – овердрафт та кредитна лінія.</p>
Регуляторні	<p>Збільшення відрахувань на податки.</p> <p>Суттєвий вплив на фінансовий стан компанії може спричинити зміна державної податкової політики, особливо в частині збільшення ставок податків та ймовірне впровадження податку на виведений капітал, яким планується встановити додаткові обмеження з визначення складу витрат, у т.ч. за напрямками взаєморозрахунків з контрагентами – фізичними особами-підприємцями.</p>
Форс – мажорні ризики	<p>Непередбачені політичні дії.</p> <p>Україна як держава знаходиться в нестабільному політичному стані, особливо з урахуванням зміни в 2019 році керівництва країни та неоголошеного військового стану.</p>
	<p>Стихійні лиха (повені, епідемії, землетруси, пожежі).</p> <p>Стихійні лиха можуть мати несприятливі наслідки у вигляді втрати активів компанії, у тому числі товарних залишків та основних засобів.</p>

Голова правління

Директор фінансовий

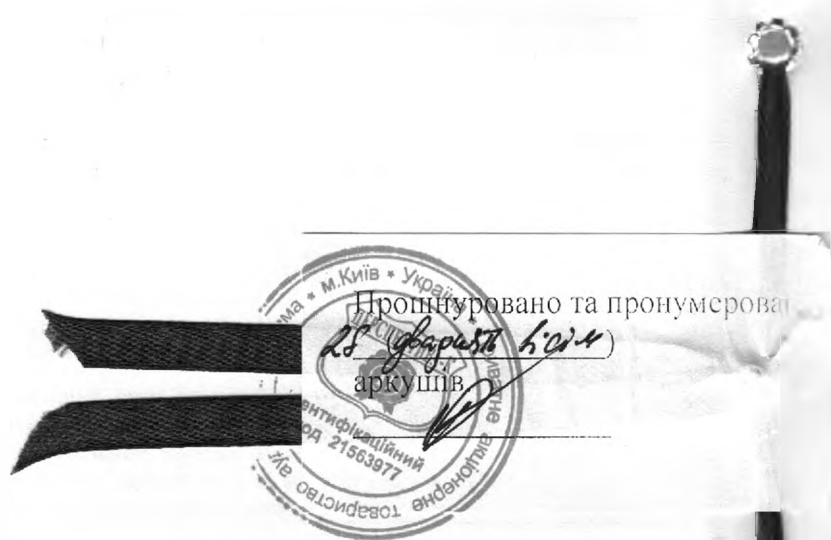
Головний бухгалтер

Лавров В.В.

Волинець О.М.

Давиденко Л.М.





Прошито, пронумеровано, завірено печаткою підприємства (22) аркушів
Дані бухгалтерського обліку і звітності тотожні даним синтетичного та
аналітичного обліку.

Співголова Правління
АТІ АФ «Перспектива-К»

 /Комаров А.А./