

*Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»  
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, тис. грн.*

**SMARTY  
FAMILY**

**Детство починається с нами**

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»**

**Фінансова звітність за рік,  
який закінчився 31 грудня 2022 року**

## ЗМІСТ

	Стор.
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ:	
- БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ	13
- ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК	15
- ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2022 РІК	17
- ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 І 2021 РОКИ	19
- ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК	23

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» (надалі «Компанія») станом на 31 грудня 2022 року, а також його фінансові результати діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, з дотриманням вимог національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – «НП(С)БО») та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність;
- Розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами фінансової звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії; та
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- Ведення належної облікової документації відповідно до законодавства України, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО України;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- Дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері бухгалтерського обліку, аудиту та управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, була затверджена керівництвом до випуску 31 травня 2023 року.

Від імені керівництва  
ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ»

Директор \_\_\_\_\_ Олег ВІНОГРАДОВ

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Інна ГАВРИЛЮК



**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО  
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»  
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

---

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, Україна, 65044,  
тел. +38(067) 480 56 92, email: infougplus@gmail.com, web: http://www.ugtplus.com  
код ЄДРПОУ 34597924

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

*Учасникам та управлінському персоналу  
Товариства з обмеженою відповідальністю  
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»  
Адреса: вул. Боженка, буд.19, офіс 308,  
м.Одеса, Україна, 65098.*

### **Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

#### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, який закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### **Основа для думки із застереженням**

#### *Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги*

У складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у Балансі (Звіті про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року відображена торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, що має ознаки сумнівності, під яку не створено резерв сумнівних боргів, в сумі 8 310,4 тис. грн. У випадку визнання відповідних витрат по створенню резерву сумнівних боргів в 2022 році чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги і нерозподілений прибуток (непокритий збиток) в Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31.12.2022 року зменшилися б на суму 8 310,4 тис. грн. Також сума інших операційних витрат в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2022 рік збільшилася б на 8 310,4 тис. грн., а фінансовий результат від операційної діяльності, фінансовий результат до оподаткування і чистий фінансовий результат зменшилися б на 8 310,4 тис. грн.

## ***Розкриття інформації про рух грошових коштів в результатів операційної, інвестиційної і фінансової діяльності у Звіті про рух грошових коштів***

У Звіті про рух грошових коштів Товариства інформація про рух коштів від інвестиційної і фінансової діяльності наведена у складі грошових потоків від операційної діяльності, що порушує вимоги п.9 НП(С)БО 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 ***Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»*** згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітки 2, 4 (розділ «Безперервність діяльності»), 7.3 у фінансовій звітності, в яких розкрито, що Товариство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних із подальшим ходом повномасштабного воєнного вторгнення Російської Федерації в Україну, розпочатого 24.02.2022 року. Масштаби й строки подальшого перебігу подій та термін завершення воєнних дій є фактором суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Ключові питання аудиту, що охоплюють найбільш значущі ризики суттєвих викривлень**

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 враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту</b>
<b>Повнота відображення й порядок визнання доходу від реалізації товарів, робіт, послуг</b> Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг в 2022 році склав 613 285 тис. грн. Дохід є одним з ключових показників діяльності Товариства, що породжує ризик того, що він може підлягати спотворенню з метою досягнення цільових значень.	Ми перевірили, що облікові політики Товариства щодо визнання доходів відповідають вимогам НП(С)БО 15. На вибірковій основі порівняли дати переходу ризиків і вигід з датою визнання доходу від продажу товарів, робіт, послуг. Здійснили вибіркиму перевірку первинних документів на відвантаження товарів (накладних), а також актів виконаних робіт, послуг з метою встановлення того, що

<p>У зв'язку з цим повнота й порядок відображення доходу було одним з ключових питань аудиту. Інформація про дохід розкривається в Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) та в п.6.17 Приміток до фінансової звітності</p>	<p>відвантажені товари, виконані послуги були відображені в обліку в повному обсязі і в належному періоді. Ми виконали аналітичні процедури з визначення обсягу і структури доходів, вивчення продажів на предмет виявлення незвичайних коливань, зіставлення з порівняльною інформацією за попередні періоди.</p>
---	--

### Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, був проведений аудитором нашої аудиторської фірми, які 31 травня 2022 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової звітності.

Причинами попередньої модифікації було те, що у Звіті про рух грошових коштів Товариства інформація про рух коштів від інвестиційної і фінансової діяльності наведена у складі грошових потоків від операційної діяльності, що порушує вимоги п.9 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Питання розкриття інформації про рух грошових коштів в результаті операційної, інвестиційної і фінансової діяльності не було належним чином вирішено під час складання фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

### Інша інформація

Управлінський персонал *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління 2022 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності *Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»* не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором не виявлено розбіжностей між Звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт із Заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями, який складається відповідно до МСА.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до НП(С)БО України, Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» 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 підприємства 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, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 б поставили під значний сумнів можливість Товариства 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 розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

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

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 були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли 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.

### Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

#### 1. Основні відомості про суб'єкт господарювання

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СМАРТІ ФЕМІЛІ»
Інформація про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності	Кінцевий бенефіціарний власник: БУРДА ВЛАДИСЛАВ БОРИСОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса бенефіціара: Україна, 65496, Одеська обл., Овідіопольський р-н, село Лиманка(з), пров.Південносанаторний, ж/м "Совіньйон", будинок 1/6 Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі: 100 Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ЕС.ПІ.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED). Інформація щодо структури власності та кінцевого бенефіціарного власника Товариства подана до розкриття в Єдиний державний реєстр юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затверджених наказом Міністерства фінансів України №163 від 19 березня 2021 року.
Чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи	Станом на 31 грудня 2022 року Товариство не є ані контролером, ані учасником небанківської фінансової групи.
Чи є суб'єкт господарювання підприємством, що становить суспільний інтерес	Товариство не відноситься до підприємств, що становлять суспільний інтерес, згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».



Наявність материнських/ дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місце знаходження	Засновником Компанії є «Є.П.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED), якому належить частка в зареєстрованому капіталі ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» в розмірі: 100 %.
Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників	Товариство не здійснює розрахунок пруденційних показників, оскільки дія Положення про щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затв. Рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 року, не поширюється на діяльність Товариства.

## 2. Інформація на виконання вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII.

На виконання вимог статті 14 Закону № 2258, відповідно до якої в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація, повідомляємо:

1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається – відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;**

2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;**

3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Думка із застереженням»);**

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Ключові питання», «Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності» та «Інші питання»);**

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – інформацію розкрито у розділі **«Інша інформація»;**

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – розкрито у розділі **«Звіт щодо аудиту фінансової звітності» («Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності»);**

7) основні відомості про суб'єкт аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі) – розкрито в розділі **«Основні відомості про аудиторську фірму»;**

8) найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «**Основні відомості про аудиторську фірму**»;

9) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту – розкрито в розділі «**Основні відомості про аудиторську фірму**»;

10) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а. а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

б. чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

в. стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г. якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків.

Керуючись МСА, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, які надають визначення аудиторського ризику та його складових, визначають правила та аудиторські процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно дотримуючись принципу професійного скептицизму протягом усього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо та застосовуємо відповідні аудиторські процедури і тести для пошуку та ідентифікації помилок у фінансовій звітності, зокрема і комп'ютеризовані методи аудиту що дозволяє підвищити ефективність перевірки.

Ідентифікація та визначення ризиків суттєвого викривлення включає застосування професійного судження для ідентифікації тих класів операцій, залишків рахунків та розкриттів, включаючи якісні розкриття, викривлення яких може бути суттєвим (тобто в цілому викривлення вважаються суттєвими, якщо вони очікувано можуть вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності в цілому). Визначення аудитором суттєвості є предметом професійного судження та залежить від розуміння аудитором потреб користувачів фінансової звітності у фінансовій інформації. Викривлення, включаючи пропуски, вважаються суттєвими, якщо обґрунтовано очікується, що вони, окремо або в сукупності, можуть вплинути на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі фінансової звітності. Судження щодо суттєвості здійснюються з урахуванням супутніх обставин і залежать від розміру або характеру викривлення, або їх поєднання. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

11) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту – Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, аудитором було ідентифіковано і оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виконано всі необхідні аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких відповідають оціненим ризикам суттєвого

викривлення внаслідок шахрайства. В результаті цих аудиторських процедур аудитори не знайшли підтверджень, що свідчили б про наявність суттєвих викривлень у фінансовій звітності Товариства за звітний період внаслідок шахрайства. Згідно з результатами нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з управлінським персоналом Товариства, ті з них, які потребували внесення виправлень у фінансову звітність, виправлені. Виявлені нами порушення не пов'язані з ризиком шахрайства.

12) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету – розкрито в розділі «**Інша інформація**» узгодження аудиторського звіту з заключним листом тим, кого наділено найвищими повноваженнями (Товариство відноситься до середніх);

13) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту – Ми стверджуємо про ненадання послуг, заборонених законодавством, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту;

14) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролювананим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності – інші послуги, крім послуг обов'язкового аудиту, не надавались;

15) пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень – Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботи в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про фінансову звітність в цілому з урахуванням специфіки діяльності, управлінської структури та врахування інших законодавчих вимог щодо обов'язкового аудиту. Аудит передбачає виконання процедур для отримання аудиторських доказів щодо сум і розкриттів у фінансовому звіті.

Вибір процедур залежить від судження аудитора, включаючи оцінювання ризиків суттєвих викривлень фінансового звіту внаслідок шахрайства або помилки.

Під час оцінювання цих ризиків аудитор розглядає заходи внутрішнього контролю, що стосується складання і достовірного подання товариством фінансового звіту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства.

Аудит включає також оцінювання відповідності застосованих облікових політик, обґрунтованості облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінювання загального подання фінансового звіту.

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

### Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
Ідентифікаційний код	34597924
Місцезнаходження	Французький бульвар, буд. 20, кв. 8, м.Одеса, 65044
Вебсайт	<a href="http://www.ugtplus.com">http://www.ugtplus.com</a>
Дата державної реєстрації	12.09.2006 р., Виконавчий комітет Одеської міської ради, № 1 556 105 0001 022166
Свідоцтво про державну реєстрацію	АОО № 270905

Номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 18.12.2018 р. Номер реєстрації у Реєстрі 4023.
Дані про проходження зовнішньої перевірки системи контролю якості	Наказ ДУ ОСНАД № 55-кя від 01.12.2020 «Про проходження перевірки з контролю якості»; Наказ ДУ ОСНАД № 5-кя від 15.02.2022 р. «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій»
Дата призначення САД та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням подовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень	Дата призначення САД: Перше призначення аудиторами Товариства відбулося 01.11.2019 року, повторне призначення 01.11.2022 року. Це завдання є четвертим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства, починаючи з року, що закінчився 31.12.2019 року, по рік, що закінчився 31.12.2022 року.
Дата та номер договору на проведення аудиту	Договір № 01.11/22-7 від 01.11.2022 р. про надання аудиторських послуг
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Дата початку проведення аудиту – 01.11.2022 року. Дата закінчення проведення аудиту – 31.05.2023 року.
Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту	Загальні збори Товариства з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Олексій ТЕРНОВСЬКИЙ**.

**Партнер завдання з аудиту**

(номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100638, сертифікат аудитора № 006993)



**Олексій ТЕРНОВСЬКИЙ**

**Дата звіту аудитора: «31» травня 2023 року**

**Адреса аудитора: Французький бульвар, буд. 20, кв. 8, м. Одеса, 65044**

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ ФЕМЛП"** Дата (рік, місяць, число) 2023 | 01 | 01  
Територія **ОДЕСЬКА** за ЄДРПОУ 38154557  
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КАТОТТГ 1 UAS1100270010275193  
Вид економічної діяльності **Неспеціалізована оптова торгівля** за КОПФГ 240  
Середня кількість працівників <sup>2</sup> **435** за КВЕД 46.90  
Адреса, телефон **вулиця БОЖЕНКА, буд. 19, оф. 308, м. ОДЕСА, ОДЕСЬКА обл., 65098, Україна** 305433  
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

КОДИ		
2023	01	01
38154557		
UAS1100270010275193		
240		
46.90		

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	445	934
первісна вартість	1001	1 179	1 797
накопичена амортизація	1002	734	863
Незавершені капітальні інвестиції	1005	107	156
Основні засоби	1010	11 330	9 762
первісна вартість	1011	21 734	24 077
знос	1012	10 404	14 315
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відетрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відетрочені аквізичні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>11 882</b>	<b>10 852</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	393 343	581 756
виробничі запаси	1101	19	20
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	393 323	581 736
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	164 600	159 543
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	973	303
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	30 054	33 583
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	17 699	25 349
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	17 699	25 349
Витрати майбутніх періодів	1170	1	11
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	-	-

13

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	4 344	4 298
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>611 014</b>	<b>804 843</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>622 896</b>	<b>815 695</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	140	140
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	34 903	37 039
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>35 043</b>	<b>37 179</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
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	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	10 877	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	254 258	370 122
розрахунками з бюджетом	1620	228	128
у тому числі з податку на прибуток	1621	228	128
розрахунками зі страхування	1625	145	134
розрахунками з оплати праці	1630	15	34
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	1 420	5 185
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	320 910	402 913
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>587 853</b>	<b>778 516</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>622 896</b>	<b>815 695</b>

Керівник

ВИНОГРАДОВ ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

Головний бухгалтер

Гаврилук Інна Миколаївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

11

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"СМАРТІ ФЕМІЛІ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38154557		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	613 285	713 553
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 403 000 )	( 473 628 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	210 285	239 925
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	46 510	21 586
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 17 215 )	( 16 700 )
Витрати на збут	2150	( 174 396 )	( 211 941 )
Інші операційні витрати	2180	( 61 387 )	( 27 125 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	3 797	5 745
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 192 )	( 2 000 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

15

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	2 605	3 745
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(469)	(674)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	2 136	3 071
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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>2 136</b>	<b>3 071</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11 667	9 079
Витрати на оплату праці	2505	37 847	33 637
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 697	7 285
Амортизація	2515	4 040	3 443
Інші операційні витрати	2520	191 747	202 322
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>252 998</b>	<b>255 766</b>

## 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


 ВІНОГРАДОВ ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

Головний бухгалтер


 Гаврилок Інна Миколаївна




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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	711 970	724 117
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	683	236
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	23	91
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	96 946	125 108
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 553 921 )	( 528 485 )
Праці	3105	( 27 382 )	( 27 018 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 8 146 )	( 7 766 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 8 214 )	( 8 795 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 569 )	( 675 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 1 086 )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 6 559 )	( 8 120 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 647 )
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	( 192 955 )	( 262 298 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>19 004</b>	<b>14 543</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	11 665	10 179
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-11 665	-10 179
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>7 339</b>	<b>4 364</b>
Залишок коштів на початок року	3405	17 699	13 262
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	311	73
Залишок коштів на кінець року	3415	25 349	17 699

Керівник



ВИНОГРАДОВ ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

Головний бухгалтер



Гаврилюк Інна Миколаївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ  
ФЕМІЛІ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

38154557

Звіт про власний капітал  
за Рік 2022 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	140	-	-	-	34 903	-	-	35 043
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	140	-	-	-	34 903	-	-	35 043
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 136	-	-	2 136
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	2 136	-	-	2 136
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	140	-	-	-	37 039	-	-	37 179

Керівник



ВИНОГРАДОВ ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

Головний бухгалтер



Гаврилюк Інна Миколаївна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ ФЕМЛІ"**

за ЄДРПОУ

КОДИ

2022 01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 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	140	-	-	-	31 832	-	-	31 972
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	140	-	-	-	31 832	-	-	31 972
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 071	-	-	3 071
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> 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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	3 071	-	-	3 071
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	140	-	-	-	34 903	-	-	35 043

Керівник

Головний бухгалтер

Алексєєнко Тетяна Михайлівна

Гаврилук Інна Миколаївна

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

Коди	2022	12	31
	38154557		
	UA51100270010275193		
	240		
	46.90		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОГТГ<sup>1</sup>  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СМАРТІ ФЕМІЛІ"

Територія ОДЕСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Неспеціалізована оптова торгівля

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД 1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доопінка +, улічка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопиченої амортизації			первісна (переоцінена) вартість	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	1179	734	618	-	-	-	-	129	-	-	-	1797	863	
Разом	080	1179	734	618	-	-	-	-	129	-	-	-	1797	863	
Гуавлі	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -  
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -  
3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -  
3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

<sup>1</sup> Кодифікатор 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 одержані за фінансовою орендою		знос	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	4871	3023	530	-	-	-	-	593	-	-	-	5401	3616	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	14561	5431	1792	-	-	-	-	3206	-	-	-	16353	8637	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мебел)	150	437	346	-	-	-	-	-	40	-	-	-	437	386	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1865	1604	21	-	-	-	-	72	-	-	-	1886	1676	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>21734</b>	<b>10404</b>	<b>2343</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3911</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24077</b>	<b>14315</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

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

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

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

(261)  
(262)  
(263)  
(264) 3396  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

24



### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2398	156
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	618	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3016</b>	<b>156</b>

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

(341)  
 (342)

### IV. Фінансові інвестиції

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

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю

(421)

за справедливою вартістю

(422)

за амортизованою собівартістю

(423)

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:  
 за собівартістю

(424)

за справедливою вартістю

(425)

за амортизованою собівартістю

(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	43395	52890
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	58
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3115	8439
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	2699
непродуктивні витрати і втрати	492	X	2065
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	1192
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

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

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

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

(631)

(632)

(633)

-

-

-

%

%

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Почасний рахунок у банку	650	25349
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	690	25349

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	1420	6141	-	2376	-	5185	5185
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	244	2699	-	2699	-	-	244
<b>Разом</b>	780	1664	8840	-	5075	-	5185	5429

### 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	18	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2	-	-
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	581736	-	-
<b>Разом</b>	920	581756	-	-

28

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)	1
(926)	-

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

### ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	159543	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	33583	-	-	-

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

(951) 660  
(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	-

29

### 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 зтриманих 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	469
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	469
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	469
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	4040
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	-

#### XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю						Обліковуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		надійшло за рік		вибуло за рік		залишок на кінець року		надійшло за рік		залишок на початок року		залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	накопичена амортизація	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
<b>Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:</b>																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього в тому числі:</b>																	
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	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбанені законодавством обмеження права власності (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
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
рослинництва - усього	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояпшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ришак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	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	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

32



Керівник  
ВИНОГРАДОВ ОЛЕГ БОРИСОВИЧ

Головний бухгалтер  
Гаврилук Інна Миколаївна



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«СМАРТІ ФЕМІЛІ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**1. Загальна інформація**

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ» (надалі «Компанія») було зареєстровано 03.04.2012 року відповідно до вимог діючого законодавства України.

Засновником Компанії є «ЕС.П.ЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД» (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED), якому належить частка в зареєстрованому капіталі ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» в розмірі: 100 %.

Кінцевим бенефіціарним власником є Бурда Владислав Борисович.

Юридична адреса Компанії: Україна, 65098, Одеська обл., місто Одеса, вул. Боженка, будинок 19, офіс 308.

Основним видом діяльності Компанії є оптова торгівля.

Компанія постає лідером ринку дитячих товарів і найбільшою в Україні компанією сімейного типу.

Напрямки дистрибуції ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» наступні.

Компанія постає лідером на ринку дитячого харчування в Україні, а також на ексклюзивних умовах представляє світові бренди в категоріях іграшок, дитячої гігієни та аксесуарів.

Компанія представляє світові бренди в Україні – відомі марки у категоріях дитячого харчування - Bebi Premium, Heinz, Namé Bambolina, Nestle, дитячої косметики, гігієни та аксесуарів - Bübchen, NUK, Baby-Nova, Maltex, іграшок - Stiga, Playmobil, Lena, Siku, Hasbro та інші.

**2. Операційне середовище**

Компанія здійснює свою господарську діяльність в Україні, а отже, стикається з ризиками макроекономічної ситуації в країні.

Рівень макроекономічної невизначеності в Україні у 2022 році залишався високим в силу впливу військової агресії Російської Федерації проти України, що вимагає мобілізації суттєвого внутрішнього та зовнішнього фінансування.

З 24.02.2022 року в Україні був оголошений воєнний стан через військову агресію Російської Федерації, що призвело до суттєвого погіршення операційного середовища, в якому функціонують всі підприємства України, в т.ч. ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ», зокрема в частині зниження платоспроможного попиту з боку покупців, порушення ланцюгів поставок і сталих транспортних шляхів з доставки товарів від постачальників, порушень стабільного енергопостачання тощо.

2 червня 2022 року Правління Національного банку України ухвалило постанову про зміну облікової ставки з 10% до 25% річних. Водночас, після 24 лютого 2022 року національна валюта девальвувала з 29,2549 гривень за 1 долар США до 36,5686 гривень за 1 долар США станом на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Між тим, зовнішні чинники не стали на заваді розвитку оптового ринку дитячих товарів в Україні та світі. Зберігається ринок дитячого харчування та інших дитячих товарів і спостерігається розширення асортименту товарів в рамках брендів економічної категорії, що залучає споживачів з низьким і середнім рівнем доходу. Готове дитяче харчування залишається основною категорією продажів товарів для дітей.

Навіть в складних економічних умовах розвивається оптова торгівля дитячими товарами, а також торгівля через Інтернет, як найбільш швидкозростаючий канал збуту.

Військові дії на території України змінили в певній мірі дитячий ринок, структуру попиту. Між тим, підвищення обізнаності батьків про гігієну, їх стурбованість здоров'ям майбутніх поколінь – фактори, які продовжують стимулювати розвиток галузі.

Робота в умовах оголошеного в країні воєнного стану перевірила дитячий ритейл на міцність і підтвердила, що цей ринок найбільш стійкий до потрясінь. Крім великого асортименту і системи знижок, увагу покупців привертає зручна доставка, різні способи оплати. Зручні умови покупки стали новими сучасними умовами роботи і дозволили Компанії зберегти стійкі позиції на ринку.

### **3. Застосування нових і переглянутих національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України („НП(С)БО”)**

У 2022 році Компанія застосувала низку змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що були внесені Міністерством фінансів України в 2021-2022 роках, набувають чинності з дати опублікування і діють для звітних періодів, що починаються з або після 1 січня 2022 року. Зокрема:

1) Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №2435-IX від 19.07.2022 року, внесені зміни до статей:

1 «Визначення термінів» – додано визначення «група».

12 «Консолідована фінансова звітність» – наведено критерії віднесення груп до малих, середніх та великих.

14 «Подання і оприлюднення фінансової звітності» - внесено зміни щодо порядку подання та оприлюднення фінансової звітності материнських підприємств великої групи, які не належать до категорії великих підприємств (крім суб'єктів інвестиційної діяльності, які не складають консолідовану фінансову звітність відповідно до міжнародних стандартів); та материнських підприємств, які одночасно є дочірніми підприємствами та відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів не подають консолідовану фінансову звітність.

Також Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 2435-IX від 19.07.2022 р. внесено доповнення в частину другу статті 9 такого змісту:

«Залежно від характеру господарської операції та технології обробки облікової інформації до первинних документів можуть включатися додаткові реквізити (печатка, номер документа, підстава для здійснення операції тощо).

Первинні документи, створені автоматично в електронній формі програмним забезпеченням інформаційно-комунікаційної системи, застосовуються у бухгалтерському обліку за умови наявності накладеного електронного підпису чи печатки з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг».

2) Наказом Міністерства фінансів України від 26.05.2022 р. № 148, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14 липня 2022 р. за № 779/38115, внесені уточнення у НП(С)БО 7 "Основні засоби", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2000 року N 92, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 18 травня 2000 року за N 288/4509 стосовно:

- доповнення слів «постачання товарів» словами «виконання робіт»,

- оновлення редакції пункту 25:

«п.25. Строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційна вартість об'єкта основних засобів переглядаються на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигод від його використання.

Амортизація об'єкта основних засобів нараховується, виходячи з нового строку корисного використання та ліквідаційної вартості, починаючи з місяця, наступного за місяцем зміни строку корисного використання та/або ліквідаційної вартості»;

- доповнення пункту 28 після слова «переглядається» словами «на кінець звітного року»;

- заміни в абзаці першому пункту 30 слова «витрат підприємства і зносу основних засобів» словами «зносу основних засобів і витрат підприємства, крім випадків, коли сума нарахованої амортизації включається до собівартості іншого активу і балансової вартості такого активу».

3) Наказом Міністерства фінансів України від 07.10.2022 р. № 320 «Про затвердження змін до НП(С)БО 9 «Запаси», зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 25 жовтня 2022 р. за № 1315/38651 внесені:

- уточнення у підпункт 3.2 пункту 3 щодо заміни слова «активи» словом «інструменти»;

- доповнення пункту 4 новим абзацом такого змісту:

«Первісна вартість - фактична собівартість запасів, визначена відповідно до цього Національного положення (стандарту)»;

- доповнення другого абзацу пункту 9 після слів «непрямих податків» словами «та знижок, наданих постачальником (продавцем)»;

- доповнення пункту 13 новим абзацом такого змісту:

«Подібними вважаються запаси, що мають подібне призначення або умови використання»;

- доповнення пункту 14 абзацом такого змісту:

«витрати на зберігання, крім тих витрат, які необхідні у виробничому процесі перед наступним етапом виробництва»;

- доповнення пункту 25 новими абзацами такого змісту:

«Перегляд первісної вартості матеріалів та інших допоміжних матеріалів, що призначені для виробництва продукції, і її коригування до рівня чистої вартості реалізації не проводиться, якщо очікується, що готову продукцію, виготовлену з них, буде реалізовано не нижче собівартості.

Матеріали відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо зниження ринкових цін на них призведе до того, що собівартість готової продукції перевищить чисту вартість реалізації»;

- заміни у пункті 26 слово «збут» словом «продаж»;

- доповнення пункту 29 абзацами такого змісту:

«суму запасів, визнаних витратами протягом періоду;

суму часткового списання вартості запасів до чистої вартості їх реалізації, визнану витратами, відповідно до цього Національного положення (стандарту)».

Відповідні зміни не вплинули на фінансову звітність ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» за 2022 рік.

#### **4. Основні принципи облікової політики**

##### ***Заява про відповідність***

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БО»).

### **Безперервність діяльності**

З 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї фінансової звітності акти збройної агресії російських військ надали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому. В Україні запроваджено воєнний стан до 18 серпня 2023 року.

Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якої була підготовлена ця фінансова звітність.

Діяльність Товариства зазнала певного впливу внаслідок війни, крім того, продовжує існувати значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення Росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Товариства, його персонал, ліквідність та збереження активів.

Між тим, входячи до числа провідних компаній, які забезпечують розвиток ринку дитячих товарів в Україні, Товариство продовжує свою діяльність. Управлінським персоналом було вжито цілий ряд суттєвих заходів для пом'якшення негативного впливу війни на діяльність і фінансовий стан підприємства. Зокрема, проведена оптимізація адміністративних витрат, адаптовано логістичні ланцюги до поточних умов, реорганізовані ключові бізнес-процеси, щоб пристосуватися до існуючих проблем і забезпечити безперервність діяльності Товариства.

Товариство продовжує свою операційну діяльність на неокупованій території України, і керівництво дійшло висновку щодо можливості продовжувати свою діяльність безперервно у найближчому майбутньому, виходячи з таких міркувань:

- 1) Товариству вдалося забезпечити прибутковість діяльності в 2022 році.
- 2) Всі активи Компанії збережено в повному обсязі.
- 3) Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності на дату цієї фінансової звітності та в найближчому майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть поточні доходи від реалізації і за необхідності – кредитні ресурси.
- 4) Протягом 2022 року кількість працівників Товариства суттєво не змінилась, отже, зберігаються кадри для забезпечення стабільної роботи в майбутньому.
- 5) На дату цієї фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування РФ по всій території України.

Крім того, розширення зони бойових дій по регіонах України може призвести до труднощів здійснення повномасштабної операційної діяльності через значні порушення ланцюгів поставок і значну шкоду, завдану інфраструктурі регіонів України.

Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності.

Хоча керівництво вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в нинішніх обставинах, розширення зони бойових дій по регіонах України може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства таким чином, що наразі неможливо визначити.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу ділового середовища в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності та не містить коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

### ***Основа підготовки фінансової звітності***

Ця фінансова звітність базується на застосуванні історичної вартості.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари та послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги ті характеристики відповідного активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки.

### ***Функціональна валюта та валюта подання***

Статті фінансової звітності кожної Компанії вимірюються у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність („функціональна валюта”). Функціональною валютою Компанії є українська гривня. Ця фінансова звітність подається в українських гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі гривень, якщо не вказано інше.

### ***Іноземні валюти***

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Операції в іноземних валютах первісно визнаються за курсами обміну, які діяли на дати відповідних операцій. На кінець кожного звітного періоду монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами, які діяли на цю дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, перераховуються у валюту подання за курсами обміну, які діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не перераховуються.

Курсові різниці за монетарними статтями визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони виникають.

### ***Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах***

#### ***Виправлення помилок***

Компанія здійснює виправлення помилок, допущених при складанні річних фінансових звітів у попередніх роках, шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) і є суттєвими згідно з визначенням Компанії щодо рівня суттєвості.

У такому разі Компанія повторно відображає відповідну виправлену порівняльну інформацію у фінансовій звітності.

### **Зміни в обліковій політиці і облікових оцінках**

У кожному конкретному випадку зміни Компанія визначає принципи її застосування, а саме ретроспективно для облікової політики (з коригуванням попередніх періодів) чи перспективно для облікових оцінок (без коригування попередніх періодів).

У випадку ретроспективного застосування облікової політики, вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у звітності шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо суму коригування нерозподіленого прибутку на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після дати зміни облікової політики.

Компанія регулярно переглядає свої облікові оцінки, якщо змінюються обставини, на яких базувалася ця оцінка, або отримана додаткова інформація.

### **Події після дати балансу**

Компанія коригує суми, визнані в її фінансовій звітності, для відображення подій, які вимагають коригування після звітного періоду.

Компанія не коригує суми, визнані в її фінансовій звітності для відображення подій, які не вимагають коригування після звітного періоду.

### **Дивіденди**

Якщо Компанія оголошує дивіденди після звітного періоду, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання на кінець цього звітного періоду лише тоді, коли такі дивіденди були оголошені до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Якщо Компанія оголошує дивіденди після дати затвердження фінансової звітності до випуску, Компанія визнає такі дивіденди як зобов'язання наступного періоду.

## **Основні засоби**

### **Визнання і первісна оцінка**

Об'єкт основних засобів визнається активом, коли виконуються всі такі умови:

- якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до Компанії;
- якщо вартість об'єкта можна достовірно визначити;
- якщо строк корисного використання об'єкта становить більше одного року;
- якщо його вартість перевищує мінімальну встановлену вартість для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України.

Активи, які відповідають критеріям визнання основних засобів і використовуються Компанією більше одного року, проте вартість яких менша встановленої вартості для основного засобу, як це визначено чинною редакцією Податкового кодексу України, визнаються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Компанія включає до собівартості об'єктів основних засобів такі елементи:

- ціну придбання або суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгових знижок;
- первісну попередню оцінку витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія приймає коли купує (створює) цей об'єкт або коли використовує його протягом певного періоду.
- будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений керівництвом Компанії.

### Оцінка на дату балансу

Компанія використовує модель собівартості для обліку основних засобів. Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Об'єкти основних засобів не підлягають переоцінці.

### Послідуючі витрати по основних засобах

У процесі експлуатації основних засобів Компанія визнає як збільшення первісної вартості основного засобу витрати на заміну суттєвих елементів основного засобу.

Компанія капіталізує витрати, понесені на модернізацію і реконструкцію (капітальний ремонт) основних засобів при умові, що зростуть майбутні економічні вигоди в результаті проведених робіт – збільшиться строк корисного використання активу або його встановлена продуктивність.

Витрати на регулярне технічне обслуговування і поточний ремонт основних засобів, понесені з метою підтримання цих основних засобів у їх поточному стані без збільшення економічної вигоди у майбутньому, визнаються як витрати періоду, коли вони були понесені.

Компанія визнає витрати на поліпшення орендованих основних засобів у складі основних засобів у тому випадку, якщо таке поліпшення приведе до збільшення економічної вигоди у майбутньому від використання цього орендованого засобу.

### Знос (амортизація)

Об'єктом зносу (амортизації) є вартість, яка амортизується (крім вартості земельних ділянок і капітальних інвестицій).

Знос основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування зносу по основних засобах починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Нарахування амортизації по інших необоротних матеріальних активах здійснюється в першому місяці використання у розмірі 100% їх вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з НП(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єкту основного засобу визначається на дату придбання.

Будь-які покращення, які були зроблені стосовно певного активу і стали невід'ємною частиною цього активу амортизуються протягом залишкового терміну експлуатації покращеного активу. Разом з тим, ідентифіковані покращення, які можуть використовуватися і після вибуття активу, амортизуються окремо протягом їх власного терміну корисного використання.

Компанія затвердила такі строки корисного використання основних засобів:

Група основних засобів	Строк корисної експлуатації
група 1 – земельні ділянки	-
група 2 – капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
група 3 – будівлі	20 років
група 4 – машини та обладнання	5 років
група 5 – транспортні засоби	5 років
група 6 – інструменти, прилади, інвентар, меблі	4 роки
група 9 – інші основні засоби	5 років

Нарахування зносу проводиться щомісячно.

## Нематеріальні активи

### Визнання і первісна оцінка

Компанія визнає нематеріальний актив, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Компанії; та
- б) вартість (собівартість) активу можна достовірно визначити.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат нематеріальним активом.

Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни його придбання (після вирахування торгівельних та інших знижок);
- ввізного мита та непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню; та
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Витрати, понесені для підтримання активу в придатному для використання стані та отримання майбутніх економічних вигід від його використання, визнаються як витрати звітного періоду.

### Оцінка нематеріальних активів після їх визнання

Після первісного визнання, Компанія відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

### Амортизація

Компанія здійснює нарахування амортизації нематеріальних активів протягом строку їх корисного використання, який встановлюється Компанією (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. При розрахунку вартості, що амортизується, ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив уведено в господарський оборот.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Компанія затвердила такі строки корисного використання нематеріальних активів:

Група нематеріальних активів	Строк корисної експлуатації
Інші нематеріальні активи	Згідно правоустановлюючих документів, не менше 2 років

Компанія приймає, що ліквідаційна вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, становить нуль.

### Вибуття нематеріальних активів

Компанія припиняє визнавати балансову вартість нематеріального активу:

- в разі його вибуття, або
- якщо від його використання або вибуття не очікуються майбутні економічні вигоди.



### **Зменшення корисності активів**

#### **Ідентифікація активу, корисність якого можливо зменшилася**

У кінці кожного звітного періоду Компанія оцінює, чи є ознаки того, що корисність активів можливо зменшилася. Якщо, хоча б одна з ознак існує, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування такого активу.

Оцінюючи наявність ознак того, що корисність активу може зменшитися, Компанія бере до уваги, як мінімум, зовнішні і внутрішні джерела інформації.

#### **Оцінка суми очікуваного відшкодування**

У випадку, коли Компанія виявила, що є ознаки зменшення корисності активу, вона визнає суму очікуваного відшкодування, як більшу з двох оцінок: справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття активу та його вартість при використанні. Якщо будь-яка з цих двох величин перевищує балансову вартість активу, корисність активу не зменшується і немає необхідності визначати другу величину. Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування для окремого активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія визначає суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти (далі ОГГП). При визначенні вартості при використанні активу або ОГГП Компанія робить прогнозні оцінки грошових потоків на обґрунтованих і прийнятних припущеннях, які відображають найкращу оцінку керівництвом комплексу економічних умов, що існуватимуть протягом решти строку корисної експлуатації активу.

Компанія дисконтує грошові потоки, використовуючи ставку дисконту, що є ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки:

а) вартості грошей у часі;

б) ризиків, характерних для активу, на які не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

#### **Визнання та оцінка збитку від зменшення корисності**

Компанія зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

Таке зменшення є збитком від зменшення корисності.

Збиток від зменшення корисності негайно відображається у прибутках чи збитках.

Після визнання збитку від зменшення корисності, Компанія коригує нарахування амортизації активу в подальших періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості (якщо така є) на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

### **Оренда**

#### **Компанія як Орендар**

##### **Облік фінансової оренди**

Компанія відображає в бухгалтерському обліку одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів.

Різниця між сумою мінімальних орендних платежів та вартістю об'єкта фінансової оренди, за якою він був відображений у бухгалтерському обліку Компанії на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами Компанії і відображається у бухгалтерському обліку і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Розподіл фінансових витрат між звітними періодами протягом строку оренди здійснюється

із застосуванням орендної ставки відсотка на залишок зобов'язань на початок звітного періоду.

Якщо в угоді про фінансову оренду не вказана орендна ставка відсотка, то для визначення теперішньої вартості суми мінімальних орендних платежів і розподілу фінансових витрат Компанія застосовує ставку відсотка на можливі позики Компанії.

Амортизація об'єкта фінансової оренди нараховується Компанією протягом періоду очікуваного використання активу.

Періодом очікуваного використання об'єкта фінансової оренди є строк корисного використання або коротший з двох періодів - строк оренди або строк корисного використання об'єкта фінансової оренди (якщо переходу права власності на об'єкт фінансової оренди після закінчення строку оренди не передбачено).

#### **Облік операційної оренди**

Об'єкт операційної оренди відображається Компанією на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в договорі оренди.

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються Компанією як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 "Витрати" на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

### **Запаси**

#### **Оцінка запасів**

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

Компанія визначає собівартість запасів за такими методами оцінки:

- для товарів застосовується формула собівартості ФІФО;
- для палива застосовується формула середньозваженої собівартості.

Компанія, як правило, списує запаси до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі. Проте, якщо таке доцільно, Компанія може об'єднувати подібні або взаємопов'язані одиниці (наприклад, одиниці запасів, що відносяться до однієї номенклатурної групи, мають подібне призначення або кінцеву мету використання).

Попередні оцінки чистої вартості реалізації базуються на найбільш достовірних фактах, які були на момент здійснення попередніх оцінок очікуваної суми реалізації запасів.

При цих попередніх оцінках беруть до уваги коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язаних з подіями, які відбуваються після закінчення періоду, тією мірою, наскільки такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації.

#### **Визнання як витрати**

Коли Компанія реалізовує запаси, їхня балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, визнається як збільшення суми запасів, визнаної як доходи в періоді, в якому відбулося сторнування.

#### **Фінансові інвестиції**

##### **Первісна оцінка фінансових інвестицій**

Компанія первісно оцінює фінансові інвестиції та відображає в бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

##### **Оцінка фінансових інвестицій на дату балансу**

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю.

Сума збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, справедливу вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Втрати від зменшення корисності фінансових інвестицій відображаються у складі інших витрат з одночасним зменшенням балансової вартості фінансових інвестицій.

Фінансові інвестиції, що утримуються Компанією до їх погашення, відображаються на дату балансу за амортизованою собівартістю фінансових інвестицій.

Різниця між собівартістю та вартістю погашення фінансових інвестицій (дисконт або премія при придбанні) амортизується інвестором протягом періоду з дати придбання до дати їх погашення за методом ефективної ставки відсотка.

#### **Фінансові інструменти**

##### **Класифікація фінансових інструментів**

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

До інструментів власного капіталу належать частки та інші види власного капіталу.

Похідні фінансові інструменти включають ф'ючерсні контракти, форвардні контракти та інші похідні фінансові інструменти.

### **Визнання фінансових інструментів**

Компанія відображає у балансі фінансовий актив або фінансове зобов'язання, якщо стає стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

### **Оцінка фінансових інструментів**

Компанія первісно оцінює та відображає фінансові інструменти за їх фактичною собівартістю, яка складається з справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які оцінюються за справедливою вартістю.

Збільшення або зменшення балансової вартості фінансових інструментів, які не є об'єктом хеджування та оцінюються за справедливою вартістю, визнається іншими доходами або іншими витратами.

Балансова вартість фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю, переглядається щодо можливого зменшення корисності на кожну дату балансу на основі аналізу очікуваних грошових потоків.

Сума втрат від зменшення корисності фінансового активу визначається як різниця між його балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою ставкою відсотка на подібний фінансовий актив, з визнанням цієї різниці іншими витратами звітного періоду.

## ***Дебіторська заборгованість***

### **Визнання та оцінка дебіторської заборгованості**

Компанія визнає дебіторську заборгованість активом, якщо існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю. У разі відстрочення платежу за продукцію, товари, роботи, послуги з утворенням від цього різниці між справедливою вартістю дебіторської заборгованості та номінальною сумою грошових коштів та/або їх еквівалентів, що підлягають отриманню за продукцію, товари, роботи, послуги, така різниця визнається дебіторською заборгованістю за нарахованими доходами (процентами) у періоді її нарахування.

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.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів, застосовуючи аналіз дебіторської заборгованості на індивідуальній основі.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Компанія визначає теперішню вартість, застосовуючи метод ефективного відсотка.

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

Дебіторська заборгованість, виражена в іноземній валюті, переоцінюється щомісячно за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця за курсом закриття з відповідним відображенням доходу або збитку від операційних курсових різниць.

#### **Зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості**

Для визначення зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості Компанія аналізує торгіву дебіторську заборгованість на індивідуальній основі.

Компанія визначила, що торгова дебіторська заборгованість вважається безнадійною при простроченні кредитного періоду понад 90 днів для третіх сторін (вітчизняних і закордонних покупців) і понад 365 днів для пов'язаних сторін (вітчизняних і закордонних покупців).

#### **Зменшення корисності інших фінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія оцінює інші фінансові активи (іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти, інші) на наявність будь-яких індикаторів, які могли б свідчити про їх знецінення.

При аналізі інших фінансових активів, Компанія аналізує такі фактори:

- Фінансовий стан контрагента та будь-які свідчення щодо його погіршення та нездатності погасити заборгованість у встановлені строки;
- Недотримання умов існуючих договорів в частині несвоечасної сплати основної суми заборгованості або пов'язаних з нею відсотків;
- Наявні факти щодо банкрутства контрагента або його фінансової реорганізації;
- Погіршення економічної ситуації в цілому або в конкретній галузі ведення господарської діяльності контрагентом;
- Погіршення або зникнення ринку для фінансового інструменту.

#### **Відображення знецінення дебіторської заборгованості в обліку**

Компанія відображає знецінення дебіторської заборгованості через нарахування резерву сумнівних боргів. На основі аналізу знецінення дебіторської заборгованості, Компанія розраховує суму сумнівних боргів для подальшого відображення в обліку.

У разі банкрутства контрагента, його ліквідації, визнання неплатоспроможним або по закінченні строку позовної давності, фінансовий актив списується у розмірі 100%.

У разі списання заборгованості, його балансова вартість зменшується на раніше сформований за ним резерв - пряме списання балансової вартості дебіторської заборгованості на витрати не допускається.

Резерв розраховується у кожному звітному періоді, при цьому в обліку відображається коригування між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

#### **Аванси видані**

У ході господарської діяльності Компанія перераховує постачальникам чи підрядникам аванси за ще не отримані товари або послуги.

Аванси видані не є фінансовим активом, оскільки Компанія очікує отримати товари або послуги, а не грошові кошти або їхні еквіваленти. Компанія відображає у своєму балансі аванси видані окремо від фінансових активів.

#### **Витрати майбутніх періодів**

Компанія здійснює певні витрати у звітному періоді, які будуть фактично понесені у наступних облікових періодах. Такими витратами можуть бути сплачені авансом орендна плата, наперед сплачені страхові платежі/ рекламні послуги/ періодичні та довідкові видання, тощо.

#### **Переоцінка дебіторської заборгованості в валюті**

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги, виражена у валюті, відмінній від валюти обліку, переоцінюється щомісячно за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця за курсом закриття (на 00:00, що діяв станом на відповідний календарний день).

### ***Грошові кошти та їх еквіваленти***

#### **Визнання та оцінка**

Грошові кошти відображаються в обліку за фактичною вартістю на момент їх фактичного перерахування на поточні рахунки в національній або іноземній валюті.

#### **Переоцінка грошових коштів**

Відповідно до НП(С)СБО 21 «Вплив змін валютних курсів» грошові кошти в іноземній валюті є монетарними активами і підлягають переоцінці на кінець звітного періоду, застосовуючи курс на дату закриття (офіційний курс НБУ на кінець звітного періоду). Таким чином, операції з грошовими коштами в іноземній валюті відображаються у гривневому еквіваленті за курсом НБУ на дату здійснення такої операції (на 00:00, що діяв станом на відповідний календарний день), а на кінець звітного періоду – переоцінюються за курсом закриття (на 00:00, що діяв на відповідний календарний день).

Суми доходу (збитку) від курсових різниць, які виникають при переоцінці обліковуються у складі інших операційних доходів (витрат).

### ***Зареєстрований капітал***

Зареєстрований капітал Компанії визнається у сумі справедливої вартості внесків засновників, зафіксованих в засновницьких документах під час реєстрації. Усі подальші збільшення зареєстрованого капіталу відображаються за справедливою вартістю отриманих внесків.

## **Зобов'язання**

### **Визнання та первісна оцінка зобов'язань**

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена, та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;
- поточні.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Компанія розглядає зобов'язання як довгострокове, якщо первісний термін погашення був більше, ніж дванадцять місяців, та/або до затвердження фінансової звітності була укладена угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Компанія під час первісного визнання оцінює фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, а в подальшому відображає їх в балансі за теперішньою вартістю (амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка).

Компанія визначає ефективну ставку відсотка, використовуючи статистичні дані НБУ про вартість подібних кредитів (які мають подібні характеристики до фінансового зобов'язання: валюта деномінації, строк погашення, тощо) суб'єктам господарювання в гривні або іноземній валюті, відповідно, на будь-яку задану дату.

Зобов'язання, що підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців, не дисконтуються.

### **Облік кредитів**

Компанія нараховує витрати за відсотками щомісячно.

Кредити обліковуються за теперішньою вартістю (амортизованою собівартістю з використанням методу ефективного відсотку). Комісії, сплачені Компанією при отриманні кредитів або при обслуговуванні кредитів, при умові, що такі комісії є суттєвими, беруться до розрахунку грошових потоків за очікуваний строк дії кредитної угоди з метою визначення ефективної ставки відсотка.

Кредити та нараховані відсотки, виражені у валюті, відмінній від української гривні, переоцінюються щомісяця за курсом Національного банку України на останню дату звітного місяця. Переоцінка розраховується окремо по кожному рахунку обліку кредитних зобов'язань.

На момент отримання валютного кредитування заборгованість перед банком обліковується за курсом НБУ на цей день.

При погашенні валютного кредиту використовується курс обміну НБУ на дату операції. Перерахування відсотків по банківському кредиту проводиться за офіційним

курсом НБУ на дату здійснення операції. Всі різниці між офіційним курсом НБУ і вартістю придбаної валюти відображаються на момент купівлі валюти.

Нарахування відсотків за валютними кредитами проводиться за офіційним курсом НБУ на день проведення господарської операції.

### **Забезпечення**

На звітну дату Компанія розраховує забезпечення (резерв) невикористаних відпусток для кожного працівника на основі середньої заробітної плати та інших виплат за останні дванадцять місяців, включаючи нарахування, що перемножується на дні невикористаних відпусток, накопичені на звітну дату.

### **Доходи**

#### **Оцінка та визнання доходів**

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.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Доходи відображаються у тому періоді, в якому вони виникли, відповідно до принципу нарахування.

Дохід від реалізації товарів визначається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається за датою складення акту або іншого документу, оформленого відповідно до чинного законодавства, який підтверджує виконання робіт або надання послуг.

#### **Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

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

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;



- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

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

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

У ході звичайної господарської діяльності Компанія визнає дохід від реалізації за такими основними видами:

- дохід від реалізації товарів дитячого асортименту;
- дохід від виконання робіт та надання послуг (надання складських та логістичних послуг, здавання приміщень у суборенду, надання маркетингових послуг, послуг з просування товару тощо).

#### **Інший операційний дохід**

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Компанії, зокрема:

- дохід від операційної оренди активів;
- дохід від операційних курсових різниць;
- дохід від списання безнадійної кредиторської заборгованості;
- дохід від отриманих відсотків по залишку коштів на рахунках в банку;
- штрафи, пені, неустойки отримані та інші операційні доходи.

#### **Інші фінансові доходи**

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

#### **Інші доходи**

До складу інших доходів 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 Компанії.

### **Витрати**

#### **Визнання витрат**

Витрати відображаються 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 Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власникам), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

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

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

Компанія класифікує витрати за функціями таким чином:

- Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг;
- Адміністративні витрати;
- Інші витрати операційної діяльності;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Витрати з податку на прибуток.

Собівартість реалізованих товарів визначається за методом ФІФО. До собівартості реалізованих товарів Компанія включає вартість товарів, реалізованих покупцям, визначену на підставі первісної вартості з урахуванням додаткових витрат, що пов'язані з імпортуванням товарів на митну територію України.

#### **Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати включають загальногосподарські витрати, що спрямовані на обслуговування та управління Компанією.

#### **Витрати на збут**

Витрати на збут включають витрати на рекламу, маркетинг і інші збутові цілі.

#### **Інші операційні витрати**

До інших операційних витрат Компанія відносить такі витрати:

- витрати на дослідження та розробки;
- собівартість реалізованих виробничих 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 Компанії);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- інші витрати операційної діяльності.

#### **Фінансові витрати**

Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості такого активу. Інші витрати на позики визнаються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

#### **Інші витрати**

До складу інших витрат включаються витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з реалізацією робіт і послуг. До таких витрат належать:

- собівартість реалізованих фінансових інвестицій (балансова вартість та витрати, пов'язані з реалізацією фінансових інвестицій);
- втрати від зменшення корисності необоротних активів;

- втрати від безоплатної передачі необоротних активів;
- втрати від неопераційних курсових різниць;
- сума уцінки необоротних активів і фінансових інвестицій;
- витрати на ліквідацію необоротних активів (розбирання, демонтаж тощо);
- залишкова вартість ліквідованих (списаних) необоротних активів;
- інші витрати діяльності.

### **Податок на прибуток**

#### **Визнання витрат (доходів), активів і зобов'язань, пов'язаних з податком на прибуток**

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіт про фінансові результати, крім податку на прибуток, що нарахований внаслідок:

- дооцінки активів та інших господарських операцій, які відповідно до НП(С)БО відображаються збільшенням власного капіталу.
- об'єднання підприємств шляхом придбання.

Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

Сума зменшення податку на прибуток, що визначається з суми податкового збитку поточного або попереднього періоду, визнається відстроченим податковим активом.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у разі наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

#### **Оцінка активів та зобов'язань з податку на прибуток**

Сума зобов'язання або дебіторської заборгованості з податку на прибуток за поточний і попередній періоди визначається відповідно до податкового законодавства.

Відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання розраховуються при наявності тимчасових податкових різниць за ставками оподаткування, що діятимуть протягом періоду, в якому будуть здійснюватися реалізація або використання активу та погашення зобов'язання.

Порядок визначення доходів і витрат та їх склад, що враховуються при обчисленні податку на прибуток, регламентується чинним податковим законодавством та безпосередньо Податковим кодексом України.

### **Умовні активи та зобов'язання**

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, коли їх сума суттєва, і існує вірогідність надходження економічних вигід.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, за винятком випадків коли існує ймовірність того, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, і при цьому сума таких зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Інформація про такі зобов'язання розкривається у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

## 5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності і Примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній періоди.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань розглядаються нижче.

### **Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові кошти**

Відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування активів (або одиниць, що генерують грошові потоки), на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниць, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею.

Компанія встановила, що достатньо незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Компанії в цілому. В поточній економічній ситуації України Компанії досить складно оцінити прогнозні дані щодо генерування грошових потоків, між тим, керівництво Компанії вживає всіх можливих заходів для найбільш достовірного прогнозування грошових потоків.

### **Строки корисного використання основних засобів**

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Строки корисного використання основних засобів переглядаються за необхідності наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до НП(С)БО 6.

### **Чиста вартість реалізації запасів**

У відповідності до НП(С)БО 9 „Запаси” запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Компанія застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу; та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

### **Податок на додану вартість до відшкодування (ПДВ)**

Сума ПДВ до відшкодування переглядається на кожну звітну дату та зменшується у випадку відсутності ймовірності його заміщення сумою ПДВ до сплати, що матиме місце протягом обґрунтовано короткого періоду часу (зазвичай 12 місяців) від звітної дати. Компанія вважає, що сума ПДВ на 31.12.2022 р. буде відшкодована в майбутньому.

## 6. Примітки до окремих статей фінансової звітності

### 6.1. Основні засоби

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспортні засоби</i>	<i>Інструменти, прилади, інвентар (меблі)</i>	<i>Інші основні засоби</i>	<i>Разом</i>
<b>Первісна вартість</b>					
<b>На 1.01.2021</b>	4143	12652	437	1733	18965
Надходження	728	4182	-	132	5042
Вибуття	-	2273	-	-	2273
<b>На 31.12.2021</b>	4871	14561	437	1865	21734
Надходження	530	1792	-	21	2343
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2022</b>	5401	16353	437	1886	24077
<b>Знос (накопичена амортизація)</b>					
<b>На 1.01.2021</b>	2413	3969	284	1540	8206
Нарахування зносу (амортизації)	610	2623	62	64	3359
Знецінення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	1161	-	-	1161
<b>На 31.12.2021</b>	3023	5431	346	1604	10404
Нарахування зносу (амортизації)	593	3206	40	72	3911
Знецінення	-	-	-	-	-
Вибуття	-	-	-	-	-
<b>На 31.12.2022</b>	3616	8637	386	1676	14315
<b>Балансова вартість</b>					
<b>На 31.12.2021</b>	1848	9130	91	261	11330
<b>На 31.12.2022</b>	1785	7716	51	210	9762

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження в Компанії відсутні.

Основні засоби у заставу не передавалися.

Сума капітальних інвестицій в основні засоби за 2022 рік складає 2398 тис. грн., за 2021 рік – 5068 тис. грн.

Авансові платежі на придбання основних засобів – відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо), відсутні.

Вартість основних засобів, призначених для продажу, в 2022 році склала 0,00 тис. грн., в 2021 році – 1112 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись, на 31.12.2022 року складає 3396,00 тис. грн. (на 31.12.2021 року – 2882,00 тис. грн.).

Основні засоби за рахунок цільового фінансування не отримувалися.

Знецінення основних засобів у 2022 і 2021 році не визнавалося.

Через дію військової агресії Російської Федерації проти України керівництво Компанії розглянуло питання щодо можливого впливу зовнішніх факторів знецінення необоротних активів і дійшло до висновку про відсутність такого впливу на оцінку і строки використання основних засобів Компанії.

Керівництво Компанії розглянуло питання щодо подальшого впливу військових дій, що продовжуються на території України, на наявність, фізичний стан, оцінку і строки використання основних засобів, і визначило, що на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску в повній мірі подальший вплив цих подій оцінити не представляється можливим, між тим, всі об'єкти необоротних активів продовжують залишатися в наявності і використовуються за цільовим призначенням для господарської діяльності.

### 6.2. Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2022 року складають 156 тис. грн. і представлені витратами на придбання основних засобів. Незавершені капітальні інвестиції станом на 31.12.2021 року складають – 107 тис. грн. і були представлені витратами на придбання основних засобів в сумі 98 тис. грн. і нематеріальних активів – 9 тис. грн.

### 6.3. Нематеріальні активи

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух нематеріальних активів була представлена таким чином:

	<i>Інші нематеріальні активи</i>	<i>Разом</i>
<b>Первісна вартість</b>		
<b>На 1.01.2021</b>	908	908
Надходження	271	271
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2021</b>	1179	1179
Надходження	618	618
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2022</b>	1797	1797
<b>Знос (амортизація) і знецінення</b>		
<b>На 1.01.2021</b>	650	650
Нарахування амортизації	84	84
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2021</b>	734	734
Нарахування амортизації	129	129
Вибуття	-	-
<b>На 31.12.2022</b>	863	863
<b>Балансова вартість</b>		
<b>На 31.12.2021</b>	445	445
<b>На 31.12.2022</b>	934	934

Нематеріальні активи, щодо яких існує обмеження права власності, відсутні.

Нематеріальні активи в заставу не передавалися.

Авансові платежі на придбання нематеріальних активів відсутні.

Капітальні інвестиції в придбання нематеріальних активів в 2022 році склали 618 тис. грн., в 2021 році – 271 тис. грн.

Витрат на дослідження та розробки, включених до складу витрат звітного періоду, в 2022 і 2021 році не було.

Нематеріальні активи за рахунок цільових асигнувань не отримувалися.

Нематеріальних активів з невизначеним строком корисного використання немає.

Склад нематеріальних активів, інформація про які є суттєвою, їх балансова вартість та строк корисного використання, представлені таким чином:

Нематеріальні активи, інформація про які є суттєвою	Балансова (залишкова) вартість, тис. грн	Строк корисного використання (місяці)	Метод амортизації	Внутрішньо створений або придбаний
ІС-Логістика 3.0 Модуль "Управление ресурсами и подкл радиотерминалов сбора данных" 20 р.м.	60	24	прямолінійний	придбаний
ІС-Логістика 3.0 Модуль "Управление ресурсами и подкл радиотерминалов сбора данных" 20 р.м.	181	24	прямолінійний	придбаний
ІС-Логістика Упр-ние складом 3.0 Модуль "Упр ресурсами и подкл радиотерминалов" на 10 раб мест	45	24	прямолінійний	придбаний
ІС-Логістика Управление складом 3.0 Кл лиц на 10 раб мест	96	24	прямолінійний	придбаний
Апаратно-програмний комплекс "Гірлянда"- 3 шт.	216	60	прямолінійний	придбаний
Апаратно-програмний комплекс "Гірлянда"- 4 шт.	324	60	прямолінійний	придбаний

#### 6.4. Запаси

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років запаси були представлені таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
<b>Запаси:</b>	581756	393343
У т.ч.		
Сировина і матеріали	18	18
Паливо	2	1
Товари	581736	393323

Запаси, які відображені за чистою вартістю реалізації на 31.12.2022 року і на 31.12.2021 року, відсутні.

Запаси, передані у переробку, на комісію, в заставу, відсутні.

Активи на відповідальному зберіганні в 2022 і в 2021 році склали 1 тис. грн.

#### 6.5. Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 років торгова та інша поточна дебіторська заборгованість за чистою вартістю була представлена таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	159543	164600
Інша поточна дебіторська заборгованість	33583	30054
Разом	193126	194654

Списано у 2022 році безнадійної дебіторської заборгованості 2699 тис.грн., у 2021 році – 660 тис. грн.

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31.12.2022 року містить прострочені суми, під які створено резерв сумнівних боргів.

Структура заборгованості наведена нижче:

Найменування показника	Всього на 31.12.2022 р.	У т.ч. за строками		
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова) (за чистою вартістю):	159543	159543	-	-
- первісна вартість	159787	159787	-	-
- резерв сумнівних боргів	244	244	-	-
Інша дебіторська заборгованість (за чистою вартістю):	33583	33583	-	-
- первісна вартість	33583	33583	-	-
- резерв сумнівних боргів	-	-	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року торгова та інша поточна дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 45727 тис. грн. (2021: 41418 тис. грн.) (Примітка 7.1).

Компанія на постійній основі аналізує стан розрахунків з дебіторами і за необхідності створює резерв під сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю на індивідуальній основі. Сумнівні борги за торговою та іншою дебіторською заборгованістю оцінюються, посилаючись на досвід і оцінку поточного фінансового становища дебітора, скоригованої на фактори, специфічні для дебітора, загальні економічні умови галузі, в якій дебітори здійснюють свою діяльність, оцінку поточного, так і прогнозованого розвитку умов станом на звітну дату.

Компанія станом на 31.12.2022 р. визнала резерв сумнівних боргів у сумі 244 тис. грн. (2021: 244 тис. грн.).

Перелік дебіторів і суми торгової дебіторської заборгованості пов'язаних сторін:

Дебітор	Торгова заборгованість за	Рахунок бухгалтерського обліку	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ППТФ «Антошка», код 25030516	Товари	3611	17904	13107
	Послуги	3612	344	232

До складу статті Балансу "Інша дебіторська заборгованість" входять передплати (авансові платежі) за отримані роботи (послуги), митні платежі, авансові платежі згідно умов договорів оренди, зокрема гарантійні платежі, заборгованість за договорами про надання фінансової допомоги, що підлягає поверненню протягом найближчих 12 місяців тощо.



Перелік дебіторів і суми дебіторської заборгованості пов'язаних сторін у складі «Іншої поточної дебіторської заборгованості»:

Дебітор	Вид заборгованості	Рахунок бухгалтерського обліку	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ТОВ «МЕГА-7», код 33922969	Заборгованість з поточної фінансової допомоги	6854	27479	28079

#### 6.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (податки до відшкодування та передоплати з податків) представлені таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	303	973
У т.ч. ПДВ до відшкодування	4	728
Податок на доходи фізичних осіб	106	100
Воєнний збір	65	67
Інші податки та збори	128	78

#### 6.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних і інших рахунках в банках і станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлені так:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Гроші та їх еквіваленти	25349	17699
У т.ч.:		
Поточні рахунки в банках	25349	17699
У т.ч. в розрізі банків		
ПАТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	212	97
АБ "ПІВДЕННИЙ"	744	16074
ПАТ "ПРИВАТБАНК"	105	107
ПАТ "БАНК ВОСТОК"	24208	1127
ПАТ "КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК"	37	278
ПАТ "ПРОКРЕДИТ БАНК"	43	16

На залишки грошових коштів на рахунках у банках нараховувався відсотковий дохід на основі щоденних банківських депозитних ставок.

Основні банки, в яких зберігалися залишки грошових коштів Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років мали високий кредитний рейтинг за національною шкалою, при тому залишки на рахунках становили 25349 тис. грн. (2021: 17699 тис. грн.). Банки мають стабільний прогноз, за яким позичальник або окремих борговий інструмент характеризується високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами.

Залишок грошових коштів на депозитних рахунках станом на 31 грудня 2022 року відсутній.

**Рух грошових коштів з урахуванням виду діяльності Товариства:**

*Рух коштів у результаті операційної діяльності*

	2022	2021
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	711 970	724 117
Надходження від повернення авансів	683	236
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	23	91
Інші надходження, в т.ч.:	96 946	125 108
Надходження фінансової допомоги	95 619	73 831
Отримання лікарняних від Фонду	370	379
Отримані відсотки за договорами (депозит, залишку на рахунках)	956	456
Надходження від факторингу	-	46 740
Надходження від СК, претензій	-	77
Надходження за договорами відступлення/переведення боргу	-	3 605
Інше	-	20
<b>Разом надходжень</b>	<b>809 622</b>	<b>849 552</b>
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг	(553 921)	(528 485)
Виплати на оплату праці	(27 382)	(27 018)
Виплати відрахувань на соціальні заходи	(8 146)	(7 766)
Зобов'язань з податків і зборів	(8 214)	(8 795)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(569)	(675)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(1 086)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(6 559)	(8 120)
Витрачання на оплату повернення авансів	-	(647)
Інші витрачання, у т.ч.:	(192 955)	(262 298)
Повернення раніше отриманої фінансової допомоги	(11 522)	37 213
Виплата лікарняних	(149)	(189)
Сплата відсотків по кредиту, факторингу, комісії банку	(618)	(3 956)
Виплата по виконавчим листам	(143)	(116)
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг за іноземними контрактами	(173 338)	(215 200)
Витрачання на оплату за придбання необоротних активів	(2 398)	(3 050)
Витрачання за договорами відступлення/переведення боргу	-	(629)
Інше	(4 787)	(1 945)
<b>Разом виплат</b>	<b>(790 618)</b>	<b>(835 009)</b>
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>19 004</b>	<b>14 543</b>

*Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності*

	2022	2021
Надходження від реалізації необоротних активів	-	-
Виплати на придбання необоротних активів	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*Рух коштів у результаті фінансової діяльності*

	2022	2021
Отримання позик	-	-
Погашення позик	(11 665)	(10 179)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>(11 665)</b>	<b>(10 179)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>7 339</b>	<b>4 364</b>
Залишок коштів на початок року	17 699	13 262
Вплив змін валютних курсів на залишок коштів	311	73
Залишок коштів на кінець року	25 349	17 699

#### 6.8. Витрати майбутніх періодів

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Витрати майбутніх періодів	11	1

Витрати майбутніх періодів в Компанії представлені витратами на забезпечення роботи та надання доступу до Програмного забезпечення Medoc.

#### 6.9. Інші оборотні активи

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Інші оборотні активи	4298	4344
У т.ч. за операціями факторингу	3703	3769
За розрахунками з державними органами по виплаті лікарняних	13	5

Інші оборотні активи представлені залишками по «Розрахунках з іншими дебіторами» (в національній валюті), зокрема розрахунках за операціями факторингу у банках АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» та ПАТ «БАНК ВОСТОК», «Розрахунками з державними органами по виплаті лікарняних, виплат по догляду за хворою дитиною або членом сім'ї, допомога по вагітності та пологами».

#### 6.10. Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років структура володіння зареєстрованим капіталом Компанії була представлена таким чином:

	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %	Сума внеску, тис. грн.	Частка володіння, %
ЕС.ПЕЛ.ДІ. СТАРТДІЛ ТРЕЙДІНГ ХОЛДІНГ ЛІМІТЕД (SPLD STARTDEAL TRADING HOLDING LIMITED)	140	100,00	140	100,00

Протягом 2022 року змін зареєстрованого капіталу не було.

#### 6.11. Дивіденди

Виплати дивідендів за 2022 рік і за 2021 рік не було.

#### 6.12. Короткострокові кредити банків

Фінансові зобов'язання представлені короткостроковими кредитами банків.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років короткострокові кредити банків Компанії були представлені таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Короткострокові кредити банків	-	10877

Короткострокові кредити отримані по ринкових ставках.

Короткострокові кредити (за банками і видами)	Процентна ставка	Строк погашення	Залишок на 31.12.2022	Залишок на 31.12.2021
Короткостроковий кредит (валюта) у банку згідно Кредитного договору № 501.47224/FW501.1306 від 19.12.2017р.	2,97	19.01.2023р. (погашено достроково 04.05.2022)	-	10877

**Інформація щодо банківських кредитів за договорами:**

**Банківський кредит згідно Кредитного договору № 501.47224/FW501.1306 від 19.12.2017р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ПроКредит Банк».**

Банк надає Позичальнику ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» строковий кредит на загальну суму 1 840 000 (Один мільйон вісімсот сорок тисяч) доларів США 00 центів строком на 61 місяць. Кредитні кошти та відсотки за користування кредитом сплачуються Банку згідно Графіку. Цілі кредитування: Кредит використовується для поповнення обігових коштів та для рефінансування діючої кредитної заборгованості.

**Договір факторингу № ОФ2020-0119 від 15.04.2020р. у ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БАНК ВОСТОК».**

Банк надає послуги на користь ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ», зокрема Авансові платежі під відступлене Товариством Банку Право вимоги до Дебіторів на умовах, визначених Договором. Генеральний ліміт фінансування за Правами вимоги складає 10 000 000 (Десять мільйонів) гривень 00 копійок. Строк дії Генерального ліміту кредитування до 31.12.2022 року.

**Договір про факторингове фінансування з регресом № 017/Д2-КБ/4 від 09.04.2020р. у АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАЙФФАЙЗЕН БАНК».**

Банк зобов'язується здійснювати Факторингове фінансування ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на умовах Факторингу з регресом. Ліміт по Правам типу 1 – 8 350 000 (Вісім мільйонів триста п'ятдесят тисяч) гривень 00 копійок. Строк дії лімітів на Боржника до 30.01.2023 року.

**6.13. Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років торгова та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (торгова)	370122	254258
Інша поточна кредиторська заборгованість за розрахунками:		
З оплати праці	34	15
Зі страхування	134	145
З бюджетом:	128	228
У т.ч. з податку на прибуток	128	228

На торгову кредиторську заборгованість відсотки не нараховуються і вона зазвичай погашається протягом термінів, які вказані у договорах постачання.

Станом на 31 грудня 2022 року до складу торгової кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги були включені залишки за операціями з пов'язаними сторонами у сумі 229445 тис. грн. (2021: 141272 тис. грн.) (Примітка 7.1).

#### 6.14. Інші поточні зобов'язання

До складу статті «Інші поточні зобов'язання» включено заборгованість за отримані роботи (отримані послуги) у гривні і в валюті, заборгованість за отриману фінансову допомогу, заборгованість за виконавчими листами, за договорами переведення заборгованості тощо.

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Інші поточні зобов'язання	402913	320910
У т.ч.		
заборгованість за отримані послуги від нерезидентів	544	277
заборгованість за отриману поточну фінансову допомогу	176448	93017
заборгованість за виконавчими листами	12	14
заборгованість за отримані послуги (отримані роботи)	225909	227602

Станом на 31 грудня 2022 року до інших поточних зобов'язань включені суми фінансової допомоги, отриманої від пов'язаних осіб, в сумі 176448 тис. грн. (2021: 93017 тис. грн.).

#### 6.15. Поточні забезпечення

Компанія створює забезпечення на виплату відпусток працівникам. Суттєвої невизначеності щодо оцінки забезпечення немає. Очікуваний строк погашення – протягом поточного року. Рух забезпечень за 2022 і 2021 роки відбувався таким чином:

	2022 рік	2021 рік
<b>Поточні забезпечення на виплату відпусток працівникам</b>		
Залишок забезпечення на початок року	1420	1546
Нараховано	6141	2463
Сума забезпечення, що використана протягом року	2376	2589
Невикористана сума забезпечення, що сторнована у звітному періоді	-	-
Залишок забезпечення на кінець року	5185	1420

Відшкодування витрат іншою стороною не очікується.

#### 6.16. Оренда

Офісні та складські приміщення використовуються ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на умовах операційної оренди.

Перелік орендодавців, договорів та предметів оренди станом на 31.12.2022 року представлено таким чином:

Орендодавець	Договір	Адреса	Предмет оренди	Загальна площа	Філія	Термін дії
ТОВ «Автоімпульс»	№1203-20 від 12.03.2020р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корп.В. В1	Склад	3694,3	Одеса	до 28.02.2022
	№АВ 0103-22 від 01.03.2022р.	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корп.В. В1	Склад	3694,3	Одеса	до 28.02.2024
	№АВ 02/21-1 від 01.02.2021	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корп.А. 2 поверх	Офіс	19,9	Одеса	до 31.01.2023
	№АВ 07/2021-1 від 01.07.2021	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, Літ.А. 2 поверх	Офіс	25,39	Одеса	до 30.06.2023

Товариство з обмеженою відповідальністю «СМАРТІ ФЕМІЛІ»  
Фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, тис. грн.

ТОВ «Бі-Джі Ріелті»	№24-010420 від 01.04.2020	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В	Офіс	426,8	Одеса	до 31.03.2022
	№ БД 0104-22 від 01.04.2022	м.Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В	Офіс	426,8	Одеса	до 31.03.2024
Гіркова Марія Петрівна, ФОП	№123 від 01.05.2021	81500, м.Городок, вул. Львівська, будинок 659А	Склад	1862,5	Львів	до 31.12.2023
МАКС ЛОГІСТИК ЛТД, ТОВ	№123 від 01.07.2021	81500, м.Городок, вул. Львівська, будинок 659А	Офіс	137,7	Львів	до 31.12.2023
«Концерн Весна», АТВТ	№389 від 10.12.2021	г.Днепропетровск, ул.Молодогвардейская,6, (площадка 2а, корп №28, корпус 14)	Склад: 19,0 і 984,0 кв.м.	1003,0	Дніпро	до 30.11.2024
	№8 від 12.01.2021	м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, буд. 6	Офіс	433,9	Дніпро	до 31.01.2024
ЛІТОРАЛЬ, ТОВ	№10 від 29.03.2021	03062, м. Київ, пр. Перемоги,67, корп D	Склад, офіс	3111,0	Київ	до 30.04.2022
	№457 від 29.04.2022	03062, м. Київ, пр. Перемоги,67, корп D	Склад, офіс	3111,0	Київ	до 30.04.2023
ТОВ «Оптор і К»	№83 від 12.10.2020	м. Харків. вул. Матросова, будинок 20	Склад	1101,4	Харків	до 12.01.2022
АСТАН, ТОВ	№011/09/2021 від 01.09.2021	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	97,11	Харків	до 23.02.2022
ЦЕРІЙ ФАРМ, ТОВ	№24/02/2022 від 24.02.2022	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	97,11	Харків	до 31.05.2022
Роній Фарм, ТОВ	№011/06/2022 от 01.06.2022	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	10,00	Харків	до 04.09.2022
Реній Фарм, ТОВ	№011/09/2022 від 05.09.2022	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	10,00	Харків	до 22.05.2023
Брунь М.М., ФОП	№012/06/2022 від 01.06.2022	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	87,11	Харків	до 04.09.2022
	№012/09/2022 від 05.09.2022	м. Харків. вул. Плеханівська, будинок 6	Офіс	87,11	Харків	до 22.05.2023
СТОР, ТОВ	№бн від 25.12.2021	м.Харків, вул. Достоевського, 5	Склад	600,0	Харків	до 24.12.2024

### 6.17. Доходи від реалізації

Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 р., був представлений таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	613285	713553
У т.ч. доходи від продажу товарів дитячого асортименту	573968	670036
дохід від надання маркетингових послуг, послуг з дослідження кон'юнктури ринку тощо	33416	37154
доходи від надання складських послуг, логістичних послуг тощо	5509	5986
інші доходи від реалізації	392	377

Склад і класифікація доходів, а також облікова політика щодо визнання доходу, розкриті в Примітці 4.

За рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, до складу доходу від реалізації товарів, робіт, послуг були включені операції продажу пов'язаним сторонам у сумі 92617 тис. грн. (2021: 129966 тис. грн.) (Примітка 7.1).

Дохід за бартерними контрактами відповідно до підпункту 25.2 НП(С)БО 15 відсутній. Дохід за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами відсутній.

#### 6.18. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, була представлена таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг	403000	473628
У т.ч. додаткові витрати, пов'язані з імпортуванням товару на митну територію України.	14276	16080

Склад і класифікація витрат, а також облікова політика щодо їх визнання розкриті в Примітці 4.

#### 6.19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Адміністративні витрати	17215	16700

#### 6.20. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Витрати на збут	174396	211941

#### 6.21. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Інші операційні доходи	46510	21586
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	43395	18395
Реалізація інших оборотних активів	-	147
Інші операційні доходи	3115	3044

#### 6.22. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Інші операційні витрати	61387	27125
У т.ч. за видами:		
Операційна курсова різниця	52890	12696
Реалізація інших оборотних активів	-	1112
Штрафи, пені, неустойки	58	1595
Інші операційні витрати, у т.ч.	8439	11722
- відрахування до резерву сумнівних боргів	2699	905

### 6.23. Фінансові витрати

Фінансові витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, були представлені таким чином:

	2022 рік	2021 рік
Фінансові витрати	1192	2000
У т.ч. за видами:		
Відсотки	1192	1993
Інші фінансові витрати	-	7

### 6.24. Податок на прибуток

Податок на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, був представлений таким чином:

Найменування показника	2022 рік	2021 рік
Поточний податок на прибуток	469	674
Відстрочені податкові активи на початок року	-	-
Відстрочені податкові активи на кінець року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець року	-	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	469	674
У т.ч. поточний податок на прибуток	469	674
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-	-
Зменшення (збільшення) відстрочених податкових зобов'язань	-	-

Різниця між витратами (доходом) з податку на прибуток та добутком облікового прибутку (збитку) на застосовану ставку податку на прибуток, в 2022 році відсутні.

Ставка податку на прибуток не змінювалася.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання в 2022 році не визнавалися.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює операції отримання фінансових ресурсів від пов'язаної сторони. Обсяги операцій в 2022 році склали 94829 тис. грн.; в 2021 році - 72513 тис. грн.

Умови здійснення операцій відповідають ринковим умовам відповідно до підписаних договорів.

Також в межах операцій з пов'язаними сторонами здійснюється ряд договорів поставки і оренди.

Так, з ППТФ «Антошка», код 25030516 укладено такі основні договори:

Договір постачання № 20/04/18 від 20.04.2018р., згідно умов якого Постачальник - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» реалізує на користь Покупця - ППТФ «Антошка» Товар згідно виписаних видаткових накладних та на умовах, передбачених договором.

Договір оренди автомобіля №Б/Н від 01.06.2016р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Орендарю - ППТФ «Антошка» автомобіль (державний номер ВН 4105 EX) на умовах, передбачених договором.

Договір оренди автомобіля № СФ-АНТ010222ТР1 від 01.02.2022р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Орендарю - ППТФ



«Антошка» автомобіль (державний номер ВН 4105 ЕХ) на умовах, передбачених договором.

Договір перевезення № 030118\_СМ-АНТ від 03.01.2018р., згідно умов якого Виконавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає послуги перевезення Замовнику - ППТФ «Антошка» згідно заявок та на власному транспорті та на умовах, передбачених договором.

Договір послуг № 219 від 02.01.2019р., згідно умов якого Виконавець - ППТФ «Антошка» надає послуги маркетингу, реклами Замовнику - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на підставі звітів та іншої інформації щодо проведених акцій, інших послуг та на умовах, передбачених договором.

Договір послуг № СФ-АНТ/2020 від 28.12.2020р., згідно умов якого Виконавець - ППТФ «Антошка» надає послуги маркетингу, реклами Замовнику - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» на підставі звітів та іншої інформації щодо проведених акцій, інших послуг та на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 1 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: Львівська область, Городоцький р-н, м. Городок, вул. Львівська, 659А/5, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № СФ-АНТ\_LV0102 від 01.02.2022р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення- складські приміщення за адресою: Львівська область, Городоцький р-н, м. Городок, вул. Львівська, 659А/5, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 2 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Київ, пр. Перемоги, 67, корпус D, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № СФ-АНТ\_KV0102 від 01.02.2022р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення- складські приміщення за адресою: м. Київ, пр. Перемоги, 67, корпус D, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 3 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, 6 (майданчик № 2а, корпус № 28, приміщення № 109, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № СФ-АНТ\_DN0102 від 01.02.2022р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення- складські приміщення за адресою: м. Дніпро, вул. Молодогвардійська, 6 (майданчик № 2а, корпус № 28, приміщення № 109, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № 4 від 01.07.2018р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення-складські приміщення за адресою: м. Харків, вул. Матросова, 20, на умовах, передбачених договором.

Договір суборенди № СФ-АНТ\_KH0102 від 01.02.2022р., згідно умов якого Суборендодавець - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» надає в оренду Суборендарю - ППТФ «Антошка» приміщення- складські приміщення за адресою: м. Харків, вул. Матросова, 20, на умовах, передбачених договором та інші.

З ТОВ «Автоімпульс», код 32810810 укладено договори:

Договір оренди № АВ 07/2021-1 від 01.07.2021р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-

офіс площею 25,39 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, літера А, 2 поверх, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № АВ 02/21-1 від 01.02.2021р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-офіс площею 19,9 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, літера А, 2 поверх, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № 1203-20 від 12.03.2020р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення- склад площею 3694,3 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корпус В, В1, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № АВ 0103-22 від 01.03.2022р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Автоімпульс» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення- склад площею 3694,3 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19, корпус В, В1, на умовах, передбачених договором.

З ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165 укладено договори:

Договір оренди № 24-010420 від 01.04.2020р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Бі-Джі-Ріелті» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення- офіс площею 426,8 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В, на умовах, передбачених договором.

Договір оренди № БД 0104-22 від 01.04.2022р., згідно умов якого Орендодавець - ТОВ «Бі-Джі-Ріелті» надає в оренду Орендарю - ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» приміщення-офіс площею 426,8 кв.м. за адресою: м. Одеса, вулиця Боженка, будинок 19-В, на умовах, передбачених договором.

З ТОВ «Мега-7», код 33922969 укладено договори:

Договір фінансової допомоги № СМ25 від 25.07.2016р., згідно умов якого Позикодавець – ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» передає у власність Позичальника - ТОВ «Мега-7» поворотну фінансову допомогу у вигляді власних грошових коштів, а Позичальник зобов'язується повернути Позикодавцеві таку ж суму грошових коштів на умовах визначених Договором.

Суми дебіторської та кредиторської заборгованості за операціями пов'язаних сторін станом на 31.12.2022 і 31.12.2021 рр. і обсяги операцій за 2022 рік наведені нижче:

Дебітор	Заборгованість за	Рахунок обліку	На 31.12.2022		Обсяг операцій 2022	На 31.12.2021	
			Дт	Кт		Дт	Кт
ППТФ «Антошка», код 25030516	реалізовані товари	3611	17904	-	144771	13107	-
	надані послуги	3612	344	-	3207	232	-
	отримані послуги	6851	-	12500	6454	-	12059
	придбані товари	6311	-	216942	100646	-	129183
	отриману фінансову допомогу	6854	-	176448	94829	-	93017
ТОВ «Автоімпульс», код 32810810	отримані послуги	6851	-	3	1643	-	30

ТОВ «Бі-Джі Ріелті», код 31765165	отримані послуги	6851	-	0	400	-	0
ТОВ «Мега-7», код 31765165	надану фінансову допомогу	6854	27479	-	-	28079	-

Виплати, одержані від підприємства провідним управлінським персоналом, у 2022 році склали – 309,0 тис.грн., у 2021 році – 409,9 тис.грн.

## 7.2. Умовні та контрактні зобов'язання

### Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства.

Керівництво не виключає, що у результаті майбутніх податкових перевірок можуть виникнути суперечності в тлумаченні або оцінці даних, поданих у податковій документації Компанії, що може призвести до нарахування додаткових податкових зобов'язань, штрафів та пені.

На думку керівництва, відповідні положення податкового законодавства інтерпретовані ним коректно, і Компанія нарахувала та сплатила всі податки відповідно до чинного податкового законодавства.

Водночас, у разі іншого підходу до трактування таких операцій податковими органами керівництво Компанії оцінює суму можливих умовних зобов'язань щодо податкового обліку витрат станом на 31 грудня 2022 та 2021 років як незначну для цілей цієї фінансової звітності.

### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія виступає стороною судових процесів і спорів. Керівництво Компанії вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок цих судових процесів або спорів, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

## 7.3. Події після звітної дати

Військова агресія Російської Федерації проти України з 24 лютого 2022 року призвела до оголошення воєнного стану в країні.

В Україні продовжено воєнний стан до 18 серпня 2023 року. Продовження військових дій на території України в 2023 році призводить до подій, що становлять ризики для всіх господарюючих суб'єктів і розглядаються як такі, що можуть вплинути на фінансовий стан, результати діяльності і грошові потоки Компанії у 2023 році.

Менеджмент Компанії проводить глибоку оцінку процесів, що відбуваються в економіці і соціально-політичному становищі країни, їх можливих наслідків, ґрунтуючись на інформації, що є доступною на сьогоднішній день.

Станом на дату затвердження фінансової звітності до випуску – 31 травня 2023 року Компанія продовжує зберігати прибутковість власної діяльності.

Між тим, подальший вплив військової агресії РФ на економіку України в цілому і операційну діяльність ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ» зокрема на даний час оцінити не представляється можливим.

#### 7.4. Затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 31 травня 2023 року.

#### 7.5. Цілі та політика управління ризиками

##### Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик виникнення у Компанії збитків, викликаних невиконанням покупцем або контрагентом своїх договірних зобов'язань. Цей ризик пов'язаний, в основному, з наявними у Компанії грошовими коштами і дебіторською заборгованістю покупців.

Кредитний ризик виникає по різних категоріях фінансових активів, що включають грошові кошти та їх еквіваленти, контрактні грошові потоки за борговими інструментами, що обліковуються за амортизованою вартістю, депозитах в банках, а також непогашеною торговою дебіторською заборгованістю контрагентів за операціями реалізації товарів, надання послуг.

Компанія наражається на кредитний ризик, який викликаний наданням відстрочки платежу контрагентам відповідно до вимог ринку. У разі надання відстрочки платежу існує ризик невиконання умов по своєчасній оплаті поставлених товарів, робіт, послуг (ризик відволікання коштів), а також ризик дефолту контрагента (ризик впливу на фінансовий результат). Політика Компанії полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на кредитних умовах, мають пройти перевірку на платоспроможність.

Компанія реалізує ряд заходів, що дозволяють здійснювати управління кредитним ризиком, в тому числі такі: оцінка кредитоспроможності контрагентів, контроль авансових платежів, заходи щодо контролю за своєчасністю погашення дебіторської заборгованості тощо.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну величину кредитного ризику і складає в 2022 році 218475 тис.грн. (в 2021 – 212353 тис.грн.):

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	тис.грн.	тис.грн.
Грошові кошти та їх еквіваленти	25349	17699
Торгова дебіторська заборгованість	159543	164600
Інша поточна дебіторська заборгованість	33583	30054
Усього	218475	212353

##### Грошові кошти і еквіваленти

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик, пов'язаний з можливим невиконанням банками своїх зобов'язань, та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

### Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

На рівень кредитного ризику в Компанії в основному впливають індивідуальні характеристики кожного контрагента. Для кожного дебітора індивідуально досліджуються:

- показники фінансової звітності контрагента;
- кредитна історія дебітора;
- тривалість відносин дебітора з Компанією, включаючи аналіз боргів по термінах.

Компанія регулярно оцінює кредитну якість торгової та іншої дебіторської заборгованості з урахуванням аналізу заборгованості за термінами виникнення, тривалості взаємовідносин покупця з Компанією. Для виявлення суттєвого зростання кредитного ризику Компанія порівнює показники платоспроможності контрагента на звітну дату з аналогічними показниками на дату первісного визнання дебіторської заборгованості. При цьому враховується доступна допоміжна і прийнятна прогнозна інформація.

Компанія створює резерв сумнівних боргів на індивідуальній основі.

Вся дебіторська заборгованість являє собою поточну заборгованість за основними видами діяльності, носить короткостроковий характер і не має істотного фінансового компонента.

Аналіз дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року і 2021 року:

	31.12.2022		31.12.2021	
	Всього, тис.грн. (чиста вартість реалізації)	Резерв сумнівних боргів, тис.грн.	Всього, тис.грн. (чиста вартість реалізації)	Резерв сумнівних боргів, тис.грн.
Не прострочена дебіторська заборгованість (чиста вартість), усього	193126	244	194654	244
У т.ч. торгова	159543	244	164600	244
Інша поточна	33583	-	30054	-
Прострочена дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Всього	193126	244	194654	244

### Кредитна якість фінансових активів

Кредитна якість непрострочених і незнецінених фінансових активів можна оцінити виходячи з кредитних рейтингів банків (при наявності), що присвоюються незалежними агентствами або інформації про кредитоспроможність контрагента за минулі періоди:

	З високим кредитним рейтингом	Без рейтингу	Всього
На 31.12.2022			
Грошові кошти та їх еквіваленти	25349	-	25349
Торгова дебіторська заборгованість	-	159543	159543
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	33583	33583
На 31.12.2021			
Грошові кошти та їх еквіваленти	17699	-	17699
Торгова дебіторська заборгованість	-	164600	164600
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	30054	30054

Істотних концентрацій кредитного ризику по відношенню до окремих клієнтів та регіонах не спостерігається.

Компанія не є економічно залежною від обмеженого числа покупців і замовників.

Компанія не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків, пов'язаних із фінансовими активами.

### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що у Компанії виникнуть складності з виконанням фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Компанії до управління ліквідністю та моніторингу ризиків ліквідності полягає в тому, щоб мати достатньо фінансових ресурсів (грошових коштів) для виконання своїх зобов'язань при їх погашенні, як в нормальних, так і в кризових умовах, не викликаючи неприйнятних збитків або шкоди репутації Компанії. Метою Компанії є підтримання балансу між безперервним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками та банками (за необхідності).

Компанія володіє розвинутою системою управління ризиком ліквідності для управління короткостроковим, середньостроковим та довгостроковим фінансуванням. Керівництво Компанії здійснює регулярний моніторинг прогнозованих і фактичних грошових потоків, а також аналізує графіки погашення фінансових зобов'язань з метою своєчасного вжиття відповідних заходів щодо мінімізації можливих негативних наслідків, в тому числі за рахунок керування ліквідністю і проактивного управління кредитним портфелем, націленого на мінімізацію обсягу короткострокового боргу та підтримку середньозваженого терміну кредитного портфеля. Управління ліквідністю здійснюється з використанням процедур детального бюджетування, ведення щоденної платіжної позиції на тимчасовому інтервалі 30 днів, сформованої в розрізі різних валют і банківських рахунків, і щомісячного формування ковзної прогнозованої фінансової моделі з горизонтом планування до 12 місяців.

Потреби Компанії в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності.

За необхідності поповнення оборотних коштів Компанія користується короткостроковими кредитами банків.

У таблиці нижче представлені терміни погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2022 і 2021 років.

Суми, які розкриті, є недисконтованими потоками грошових коштів.

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До 1 року	1-3 роки	Більше 3 років
<b>Станом на 31.12.2022 (тис. грн.)</b>					
Короткострокові кредити банків	-	-	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	370122	370122	370122	-	-
Інші поточні зобов'язання	402913	402913	402913	-	-
<b>Станом на 31.12.2021 (тис. грн.)</b>					

Короткострокові кредити банків	10877	10877	10877	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	254258	254258	254258	-	-
Інші поточні зобов'язання	320910	320910	320910	-	-

## Ринкові ризики

### Процентний ризик

Процентний ризик пов'язаний зі зміною процентних ставок, яка може негативно позначитися на фінансових результатах Компанії.

Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик коливань грошових потоків у зв'язку зі змінами процентної ставки, оскільки вона не має позикових коштів зі змінною процентною ставкою. Також Компанія в 2022 і в 2021 роках залучала короткострокові кредити банків за фіксованою ставкою. Заборгованість за кредитами банків станом на 31.12.2022 року відсутня.

### Валютний ризик

Валютний ризик пов'язаний зі зміною справедливої вартості або майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами, вартість яких виражена в іноземній валюті, через зміни курсу валют.

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному з грошовими коштами та депозитами, а також дебіторською та кредиторською заборгованістю, деномінованою у валюті.

Валютами, в яких деноміновані значна частина позикових коштів, є долар США і євро.

Валютний ризик Компанії істотно вдається знизити через наявність активів і зобов'язань, які виражені в іноземній валюті: поточна структура виручки і зобов'язань діє як механізм хеджування, де різноспрямовані грошові потоки компенсують один одного.

Курси обміну іноземних валют, які використовувалися під час розрахунків валютного ризику, представлені таким чином:

Валюта	31.12.2021	31.12.2022
Гривня/Долар США	27,2782	36,5686
Гривня/ЄВРО	30,9226	38,9510

Балансова вартість монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31.12.2022 і 31.12.2021 роки, представлена по валютах наступним чином:

Показники	Монетарні статті в доларах США		Монетарні статті в євро		Всього, тис.грн.
	тис. доларів США	тис.грн	тис. євро	тис. грн.	
<b>На 31.12.2022</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-	-

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	45,7	1672	16,3	634	2306
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	392,4	14349	365,0	14219	28568
Позики банків	-	-	-	-	-
Схильність до ризику (нетто)	-346,7	-12677	-348,7	-13585	-26262
<b>На 31.12.2021</b>					
Грошові кошти та їх еквіваленти	30,1	822	12,4	383	1205
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	14,7	400	69,3	2143	2543
Торгова та інша поточна кредиторська заборгованість	670,3	18284	1393,0	43075	61359
Позики банків	398,7	10877	-	-	10877
Схильність до ризику (нетто)	-1024,2	-27939	-1311,3	-40549	-68488

Компанія більшою мірою схильна до валютного ризику, що належить, в першу чергу, до коливань курсу долара США і ЄВРО.

Валютний ризик, що виникає в зв'язку з іншими валютами, оцінюється керівництвом Компанії як несуттєвий.

Рівень валютного ризику за монетарними зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті, знаходиться на достатньо високому рівні, хоча частково компенсується монетарними активами, також деномінованими в іноземній валюті.

#### **Ціновий ризик**

Компанія розглядає ціновий ризик як ризик збитків внаслідок непередбачуваних коливань рівня цін на товари, роботи, послуги при проведенні операцій купівлі-продажу товарів.

Ризик зміни цін на товари існує.

Водночас, у Компанії функціонує система бізнес-планування, яка заснована на сценарному підході: ключові показники діяльності Компанії визначаються в залежності від рівня цін на дитячі товари та інші товарні групи.

Інформація про оцінку ринкових ризиків, в т.ч. цінового ризику, на постійній основі аналізується менеджментом Компанії.

Керівництво Компанії, на основі проведеного аналізу, оцінює станом на звітні дати вплив цінового ризику на прибуток Компанії до оподаткування і чистий прибуток, як несуттєвий.

#### **Ризик зміни рівня споживчого попиту на товари.**

Цей ризик є обмеженим для Компанії, оскільки протягом 2022 року спостерігалось не суттєве зниження попиту на товари, які реалізує ТОВ «СМАРТІ ФЕМІЛІ».

Через вплив військової агресії Російської Федерації проти України попит на товари, що реалізуються Компанією, в подальшому може змінитися відносно структури асортименту і зміни обсягів продажів за регіонами України залежно від безпекової ситуації, міграції населення тощо.



Остаточню оцінити відповідний ризик на дату затвердження фінансової звітності до випуску не представляється можливим, між тим, менеджмент оперативно відслідковує коливання попиту споживачів і реагує шляхом постачання на ринок товарів, що користуються активним попитом.

Директор  **Олег ВІНОГРАДОВ**  
Головний бухгалтер  **Інна ГАВРИЛЮК**

