



Товариство з обмеженою
відповідальністю
«АКТ «КИТАЄВА ТА
ПАРТНЕРИ»

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо річної фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО- ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН»

станом на 31 грудня 2022 року

Засновникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ
ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН» та

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН» (код за ЄДРПОУ 13490613; юридична адреса: 49054, Україна, м. Дніпро, проспект О.Поля, будинок 101, офіс 114) (далі - Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року, Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, а також приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, за винятком впливу питань, про які йдеться у параграфі «Основа для думки із застереженням», фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 р., його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2022р. в Звіті про фінансовий стан Товариства відображено основні засоби залишковою вартістю 26 435 тис. грн. (первісна вартість – 43 522 тис. грн., знос 17 087 - тис. грн.), запаси в сумі 102 436 тис. грн. Через обмеження в часі та у зв'язку з тим, що нас було призначено аудитором після 31.12.2022 р., ми не спостерігали за проведенням Товариством інвентаризації основних засобів та запасів. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в наявності та в кількості основних засобів та запасів, утримуваних на 31 грудня 2022 року, які відображені в Звіті про фінансовий стан, ми не могли визначити, чи існує потреба в будь-яких коригуваннях основних засобів та запасів, відображених чи невідображених в обліку, а також відповідних статей, що входять до складу звіту про сукупний дохід, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Для підтвердження розміру дебіторської і кредиторської заборгованості по розрахунках з постачальниками, були надіслані запити контрагентам про підтвердження розрахунків станом на 31.12.2022 р. На дату складання аудиторського висновку відповіді про підтвердження розрахунків аудитором отримані не в повному обсязі. Ми не мали змоги переконатися у зазначених у фінансовій

звітності сумах щодо цієї заборгованості шляхом інших аудиторських процедур. Відповідно ми не мали змоги отримати достатні і прийнятні аудиторські докази для обґрунтування думки чи могли бути потрібними коригування дебіторської та кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року. Враховуючи вище зазначене, аудитор звертає увагу, що існує ризик викривлення сум дебіторської та кредиторської заборгованості, відображеної у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 р.

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 групи згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики відповідно до Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 5 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що 24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Товариства. Як зазначено в Примітці 5, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2 та 5, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання – це питання, що на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо думки щодо цих питань, крім тих, що описані в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності».

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який підготовлений відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Товариство чи припинити її діяльність, або коли у нього відсутня будь-яка інша реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за підготовкою фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та МСА (видання 2016-17 року) в якості національних стандартів аудиту (НСА) рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

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

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

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

З тих питань, які ми довели до відома тих, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо за край 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

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про Товариство

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування юридичної особи:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи:	13490613
3	Місцезнаходження:	Україна, 49054, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, ПРОСПЕКТ ОЛЕКСАНДРА ПОЛЯ, будинок 101, офіс 114
4	Наявність контролю небанківської фінансової групи:	Ні
5	Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу:	Ні
6	Участь в небанківській фінансовій групі:	Ні
7	Материнська компанія:	Ні
8	найменування:	-
9	організаційно-правова форма:	-
10	місцезнаходження:	-
11	Дочірня компанія:	Так
12	найменування:	ДП «ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР П'ЯВКИ «ТОВ"МНВО «БІОКОН»
13	організаційно-правова форма:	доірнє підприємство
14	місцезнаходження:	Україна, 83114, Донецька обл., місто Донецьк, ВУЛИЦЯ РОЗИ ЛЮКСЕМБУРГ, будинок 52

Товариство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2022 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ», 40131434
2	Включено до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 17.10.18 року); Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 4657 від 13.12.18 року)
	Свідцтво АПУ про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку 1591 Рішенням АПУ № 44/3 від 26.08.2020 року
3	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
4	Прізвище, ім'я, по батькові директора	Якименко Микола Миколайович
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100078
5	Місцезнаходження (юридична адреса)	02099, м. Київ, вул. Ялтинська, будинок 5-Б, кімната 12
6	Телефон/ факс	098 473-97-70
7	e-mail	mail@acg.kiev.ua
8	веб-сайт	www.acg.kiev.ua

Відповідно до Договору № 15-3/3 від 15 березня 2023 р. нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2022р.

Дата початку аудиту – 15 березня 2023 року, дата закінчення аудиту – 28 квітня 2023 року.

Аудитор

ТОВ «АКГ «Китасва та партнери»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)



М.М.Якименко

Директор

ТОВ «АКГ «Китасва та партнери»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100078)

М.М.Якименко

Дата складання звіту незалежного аудитора:

28 квітня 2023 року

Додаток 1
до Наказового розпорядження (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Звітний звіт про фінансову звітність"

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичні Науково-Виробничі Об'єднання "БІОКОМ" за СДР/ЗОВ** Дата (рік, місяць, число) **2023 01 01**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА** за КАТОГТГ 1

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Виробництво парфюмних і косметичних засобів** за КВЕД

Середня кількість працівників **2 144**

Адреса, телефон **проспект Олександра Невського, буд. 101, оф. 114, м. Дніпро, Дніпропетровська обл., 49054** 7319132

Планова звітність: так, три, без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (форма №2), грошової позиції)

Складено (роботи позначку "x" у відповідній колонці)

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДН		
2023	01	01
13490613		
UA12020010010039802		
240		
20.42		

V

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

Форма №1 Кош за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код розрах.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	144	144
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	270
Основні засоби	1010	28 814	26 435
первісна вартість	1011	43 037	43 522
знос	1012	14 223	17 087
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	700	700
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відшкодування у неактивованих страхових резервних фондах	1065	-	-
інші необоротні активи	1090	112	112
Усього за розділом I	1095	29 626	27 517
II. Оборотні активи			
Завали	1100	123 563	102 436
виробничі запаси	1101	84 338	74 046
незавершене виробництво	1102	8 511	1 094
готова продукція	1103	28 309	24 692
товари	1104	2 325	2 604
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Державні перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцією, товарами, роботами, послугами	1125	73 491	72 448
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	7 835	4 083
з бюджетом	1135	6 593	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	64	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з працівників, агентів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточні дебіторська заборгованість	1155	6 303	6 108
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	12 609	33 454
готівка	1166	12	12
рахунки в банках	1167	12 609	33 441
Витрати майбутніх періодів	1170	231	91
Частина перестраховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1182	-	-

резерв незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервів	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	0	10
Усього за розділом II	1195	230 691	218 630
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	260 317	246 147

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (додатковий) капітал	1400	643	643
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	658	658
своєйший дохід	1411	-	-
накопичен курсової різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	572	572
Нерозподілений прибуток (або збиток) збиток	1420	149 965	158 217
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	151 838	160 090
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
інші довгострокові зобов'язання	1515	10 000	10 000
Довгострокові забезпечення	1520	1 945	945
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	1 995	945
Цільове фінансування	1525	-	-
Випадкова допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв залежних витрат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Прогодовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату дивідендів	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11 945	10 945
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	60 412	37 087
розрахунками з бюджетом	1620	204	854
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	272	44
розрахунками з оплати праці	1630	964	496
Поточна кредиторська заборгованість за ліквідованими авансами	1635	919	3 632
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	33 635	32 709
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	1
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховувачів	1670	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	78	229
Усього за розділом III	1695	96 484	75 112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V Чиста вартість активів надержаного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	260 317	246 147

Керівник

СФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

Головний бухгалтер

СФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

1 Кошик розраховано за даними бухгалтерського обліку за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року.

2 Визначено в період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року за даними бухгалтерського обліку за період з 01.01.2019 по 31.12.2019 року.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Медицина Науково-Виробниче Об'єднання "БІОКОН" (найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДН		
2023	01	01
13490613		

за ЄДРПОУ

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	170 192	273 331
Часті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(78 518)	(127 303)
Часті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	91 674	146 028
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 174	40 748
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 353)	(28 272)
Витрати на збут	2150	(38 894)	(71 212)
Інші операційні витрати	2180	(17 499)	(40 685)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	37 102	46 607
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	893	311
Інші доходи	2240	3 876	1 675
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 000)	(4 722)
Дохід від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(667)	(1 033)
Зміна (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	38 204	42 838
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(4 946)	(8 087)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	33 258	34 751
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	33 258	34 751

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	55 706	121 043
Витрати на оплату праці	2505	15 569	28 287
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 169	5 647
Амортизація	2515	3 567	4 661
Інші операційні витрати	2520	43 477	83 641
Разом	2550	121 488	243 279

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

СФІМЕНКО ІІНА ОЛЕКСАНДРІВНА

Головний бухгалтер

СФІМЕНКО ІІНА ОЛЕКСАНДРІВНА



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Медичне Науково-Виробниче Об'єднання
"БЮКОМ"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КЄДІІ		
2023	01	01
13490613		

(найменування)

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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	162 479	272 210
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	317	186
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	3 632	919
Находження від повернення авансів	3020	1 493	356
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	893	311
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	14	13
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	1 059	1 928
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	11 315	29 377
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(83 733)	(197 302)
Праці	3105	(13 669)	(21 785)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 015)	(6 840)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 424)	(24 118)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 764)	(7 176)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9 155)	(11 067)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 505)	(5 875)
Витрачання на оплату авансів	3135	(4 083)	(7 835)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(29)	(622)
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	(11 702)	(29 862)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	44 547	16 936
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5	317
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	122	18 260
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(480)	(3 709)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(6 009)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-353	8 859
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	14 199
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Вікуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	17 119
Сплату дивідендів	3355	(24 240)	(13 198)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(2 415)	(3 708)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-26 655	-19 826
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	17 539	5 969
Залишок коштів на початок року	3405	12 669	6 667
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3 246	33
Залишок коштів на кінець року	3415	33 454	12 669

Керівник

Головний бухгалтер



СФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

СФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	8 258	-	-	8 258
Залишок на кінець року	4300	642	-	658	572	158 217	-	-	160 090

Керівник

СФИМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

Головний бухгалтер

СФИМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА



Найменування Товариство з обмеженою відповідальністю "Мелітове Науково-Виробниче Об'єднання "БІОКОЛІН"
Територія ДІППРОДІТРОВСЬКА

Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво парфюмних і косметичних засобів

Однієї одиниці: тис.грн.

Дата (рік, місяць, квартал)		Код	
2022	12	13	31
за ЄДРПОУ		13400613	
за КАТОГПТ		1342500010010639902	
за СПОДУ		7774	
за КОПФУ		240	
за КВЕД		20.42	

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

на 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Група нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надбавок за рік	Переоцінка (зменшення, збільшення)		Відбуто за рік		Черговий амортизаційний за рік	Втрачено від запису нерухомості за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року				
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація						
													3		4	5	6	7
Права користування програмними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	10	11	-	-	-	-	-	-	-	
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	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	070	144	144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гульні	080	144	144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Гульні	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3 рядок 080 графа 14		вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмежена права власності																
		вартість оформлених у заставу нематеріальних активів																
		вартість створених підприємством нематеріальних активів																
3 рядок 080 графа 5		вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок зліткових асигнувань																
3 рядок 080 графа 15		накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмежена права власності																

3 рядок 080 графа 14

3 рядок 080 графа 5

3 рядок 080 графа 15

1. По відношенню до балансової вартості нематеріальних активів та балансової амортизації за період з початку року

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Найдешевше за рік	Порочення (залежність, уцінка -)		Вибудів за рік		Відшкодування за рік	Втрачено від ліквідації, списання, вилучення	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		первісна (перевірена) вартість	знос		первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос			первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос	первісна (перевірена) вартість	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на подальший захист	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	811	913	-	-	-	-	-	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6319	3488	89	-	-	605	605	371	-	-	-	811	326	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5233	3337	-	-	-	34	34	332	-	-	-	3708	9154	-	-	-	-
Виробничі пристрої, обладнання (лінійні)	150	731	438	-	-	-	12	8	100	-	-	-	3139	4191	-	-	-	-
Гвинти	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	721	530	-	-	4	4
Балюстри на складських	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	27552	2167	586	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	2127	-	-	-	2841	4384	-	-	-	-
Машини виробничі матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товари (вексели)	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Споруди	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочі ресурси	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційні товари	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети продажу	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші виробничі матеріальні активи	250	2389	2384	119	-	-	36	16	124	-	-	-	2492	3482	-	-	-	-
Разом	260	6087	14223	1192	-	-	397	708	343	-	-	-	4332	17087	-	-	2	4

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передані чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлена у звітну основних засобів

залишок вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) перебіга (перезаїма) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих сторін (шляхів) майнових комплексів вартість основних засобів, призначених для продажу

залишок вартість основних засобів, у границях умовок наліцуваних акцій вартість основних засобів, призначених за рахунок цільового фінансування

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

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

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

8463

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код ристка	За рік		На кінець року
		3	4	
Капітальне будівництво	2	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	1344	118	270
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
Разом	340	1462		270

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

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код ристка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в: асоційовані підприємства	2	3	4	5
дочірні підприємства	350	-	-	-
спільну діяльність	360	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в: частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	370	-	-	-
інші	380	-	-	-
облігації	390	-	-	-
інші	400	-	-	-
інші	410	-	700	-
Разом (рідка А + рідка Б)	420	-	700	-

3 рідка 1035 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені
за собівартістю

(421) 700

за справедливою вартістю

(422) -

за амортизованою собівартістю:

(423) -

3 рідка 1160 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) -

за справедливою вартістю

(425) -

за амортизованою собівартістю

(426) -

У. Доходи і витрати

Найменування показника	Код радян	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операції від доходів і витрат			
Операційна оренда акцій	440	87	-
Операційна курсова різниця	450	2103	3585
Реалізація інших оборотних активів	460	1261	1495
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	12723	12419
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
перодуктивні витрати і витрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі та інвестиційних асоційовані підприємства			
доцри підприємства	500	-	-
спільну діяльність	510	-	-
	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	3000
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	893	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднаної підприємства	580	-	-
Результат оцінки курсовості	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	3269	391
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	607	276

Товаробілезні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
 Чиста доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та товаробілезнями
 (бартерними) контрактами з іншими сторонами
 З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(6.31) -

(6.32) - %

(6.33) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код раєка	На кінець року	
		1	2
Готівка	640	3	3
Поточний рахунок у банку	650	12	12
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	33142	33142
Грошові кошти в дорозі	670	-	-
Еквіваленти грошових коштів	680	300	300
Разом	690	33454	33454

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) Грошові кошти, використанні всіх об'єктах (690) 112

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечення і резерви	Код раєка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Вивернено у звітному році	Сторожово невикорис- таної суми у звітному році	Суми очікува- ного відшкоду- вання витрат іншими сторонами, що врахована при об'єднанні за- безпечення	Залишок на кінець року
			шарховано (створено)	додаєві відрачуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1995	1566	-	2616	-	-	945
Забезпечення наступних витрат на доглядове пекарське 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'єктів інфраструктури	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумішних боргів	780	1995	1566	-	2616	-	-	-
Разом		1995	1566	-	2616	-	-	945

УІІІ. Запаси

Найменування показника	Код раєва	Балансова вир- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	улішка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	49390	-	-
Купівельні запіри фабриката та комплектуючі вироби	810	24271	-	-
Паливо	820	24	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	361	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні фінансові активи	870	-	-	-
Малюнки та інтелектуальні предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	1094	-	-
Готова продукція	900	24692	-	-
Товари	910	2604	72	-
Разом	920	102436	72	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

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

Активи на відповідальному зберіганні (кредитовані рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Загу про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* вилучається за п. 28 Національного законодавства (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код раєка	Всього на квiнець року	у т.ч. за строками исполнєния		
			до 12 месяцев	від 12 до 18 месяцев	від 18 до 36 месяцев
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	72 418	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6 108	6 108	-	-

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

(951) -

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цiнностей

Найменування показника	Код раєка	Сума
I	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	54
Виявлено заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточно рішення щодо виплатити, за якими на кінець року не прийнято (поділяється на раєки 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код раєка	Сума
I	2	3
Доходів за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
замова замовника	1120	-
включення замовником	1130	-
з інших отримань	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субідрядниками робіт за невиконаними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника		Код рядка	Сума
І		2	3
Поточний податок на прибуток		1210	4946
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року на кінець звітного року		1220 1225	- -
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року на кінець звітного року		1230 1235	- -
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:		1240	4946
поточний податок на прибуток		1241	4946
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:		1250	-
поточний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів		1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань		1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рядка	Сума
І		2	3
Народжено за звітний рік		1300	3567
Використано за рік - усього в тому числі не:		1310	1462
будівництво об'єктів		1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання		1312 1313	1462 84
придбання (створення) нематеріальних активів		1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик		1315	-
		1316	-
		1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код розрахунку	Обліковуються за нерозривною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю								
		залишок на початок року			надійшло за рік			вибуло за рік		вартість дозрівання за рік	виграти під впливом зміни курсів валют	вигоди від відокремлення нерозривною часткою	залишок на кінець року		залишок на початок року	залишок за рік	залишок за рік	залишок за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	зміна вартості	наприкінці року	первісна вартість	зміна вартості	наприкінці року	первісна вартість	зміна вартості				наприкінці року	залишок на кінець року						залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17				
Дозріваючі біологічні активи - усього																				
в тому числі:																				
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші дозріваючі біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																				
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	-	X	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стадії біологічного перетворення (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	-	X	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	-	X	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	X	-	-	-	X	-	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за розрахунком цілового фінансування

залишкова вартість дозріваючих біологічних активів, первісна вартість дозріваючих активів і справедлива вартість біологічних активів,

утрачених ушкоджено надзвичайних пошкоджень

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують перешкоди для виконання обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

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

Найменування показника	Код розділу	Вартість первісного вилучення	Витрати, пов'язані з біологічними засвоєннями	Результат від первісного вилучення		Зміна	Варушка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного вилучення та витрати на реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи										
рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фурбурні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
горох (зерновий, квітковий)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього:	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з якого:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочна	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
овеча	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вівця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

СОФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА

Головний бухгалтер

СОФІМЕНКО ІННА ОЛЕКСАНДРІВНА



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітного сегментів	040	100000	24000	30176	48743	-	-	-	-	-	-	-	-	800	311	101135	310003
Нерозподілені доходи з 100%	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Ворудування доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) інших звітих сегментів	060	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	100000	24000	30176	48743	-	-	-	-	-	-	-	-	800	311	101135	310003
2. Витрати звітного сегментів	080	73420	11186	3088	16117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38518	127002
Витрати операційної діяльності з 100%	081	73420	11186	3088	16117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
збільшення реальності продукції (товарів, робіт, послуг)	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зменшення покупок	090	13423	28093	932	3579	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14752	28272
інші звітих сегментів	100	36369	62197	2523	8015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18894	71212
Адміністративні витрати	110	1095	8601	16855	31884	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17499	40685
Витрати на збут	120	3000	4285	-	428	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3000	4722
Фінансові витрати звітих сегментів	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з 100%	122	3660	4283	-	429	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3000	4722
вертали від участі в капіталі, від безосередньо зовнішньої діяльності до звітного сегмента	130	276	834	391	199	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	683	1033
інші фінансові витрати	140	127581	212204	25350	61023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150931	273227
Усього витрат звітих сегментів	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4348	3037	4946	8087
Нерозподілені витрати з 100%	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
вднінструментів, збутих та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітих сегментів	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	4946	8087	4946	8087
розподілені на прибуток																	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Виробнича собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншими методами сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 + р. 160)	170	327348	212234	25100	61023	-	-	-	-	-	-	-	-	499	6087	157877	281314
3. Фінансовий результат діяльності сегментів (р. 040 - р. 140)	180	32485	34807	4826	3720	-	-	-	-	-	-	-	-	851	311	38254	42318
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	32485	34807	4826	3720	-	-	-	-	-	-	-	-	-403	1770	31258	34751
5. Активи звітного сегментів з них:	200	87432	74636	18470	11524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105902	86160
Дебіторська заборгованість	201	66912	69888	5536	3601	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73448	71491
Державні кошти	202	20520	4748	12014	7921	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33454	12869
	203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні активи з них:	220	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	140245	174157	180245	174157
Необоротні активи	221	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	23117	29828	23117	29828
Інша дебіторська заборгованість	222	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	30391	20731	18191	20731
Відені	223	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	102436	121563	102436	121563
Інші активи	224	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	141	237	101	237
Усього активів підприємства	230	87432	74636	18470	11524	-	-	-	-	-	-	-	-	140245	174157	246147	260317
6. Зобов'язання звітного сегментів	240	35125	62734	11762	8078	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43087	70412
Кредиторська заборгованість	241	25125	53134	11762	8078	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37087	64412
Довгострокові зобов'язання	242	10000	90660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19000	10000
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні зобов'язання з них:	260	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	18969	38567	18969	38567
Інша кредиторська заборгованість	261	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	14634	36071	14634	36071
Зобов'язання по капіталу	262	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	945	1905	945	1995
	263	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	-	-	-	-
	264	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	35125	62734	11762	8078	-	-	-	-	-	-	-	-	18969	38567	46056	108419
7. Капітальні інвестиції	280	1467	2090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1462	2090
8. Амортизовані необоротні активи	290	3667	4660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3667	4660

II. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
(опишарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код року-кв	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього			
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15	16
Доход від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) довшими покупцями	300	170192	253331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170192	253331
Балансова вартість акцій звичайних сегментів	310	246147	246317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246147	246317
Капітальні інвестиції	320	1462	7996	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1462	7996
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код року-кв	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього			
		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік		Минулий рік		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14					15	16
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) довгими покупцями	350	170192	253331	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170192	253331
Балансова вартість акцій звичайних сегментів	360	246147	246317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246147	246317
Капітальні інвестиції	370	1462	7996	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1462	7996
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник: **СВІРИМЕНКО ІРИНА ОЛЕКСАНДРІВНА**
 Головний бухгалтер: **СВІРИМЕНКО ІРИНА ОЛЕКСАНДРІВНА**

1. Підприємство є членом асоціації за територіальними групами

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН» станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних П(С)БО і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам П(С)БО;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Підприємства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Підприємства за 2022 рік була затверджена 28 квітня 2023 року від імені керівництва Підприємства:

Директор



Сфименко І.О.

ПРИМІТКИ, ЩО МІСТЯТЬ СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ІНШІ ПОЯСНЕННЯ

1. Найменування підприємства та його діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ «МЕДИЧНЕ НАУКОВО-ВИРОБНИЧЕ ОБ'ЄДНАННЯ «БІОКОН» (далі – ТОВ «МНВО «БІОКОН») створене у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

ТОВ «МНВО «БІОКОН» було зареєстровано у 1991 році.

Статутний капітал Підприємства становить 643 330 гривень.

Кінцевими бенефіціарними власниками Підприємства є:

- Шаховцев Андрій Геннадійович
- Третьякова Тетяна Миколаївна

Основний вид діяльності: 20.42. Виробництво парфумерних і косметичних засобів.

Юридична адреса Підприємства: Україна, 49054, м. Дніпро, проспект Олександра Поля, буд. 101, оф. 114

Середньорічна численність працюючих в 2022 році дорівнювала 144 особи (в 2021 році – 162 особи).

2. Умови, в яких працює Підприємство

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності підприємства. Всі виробничі потужності підприємства знаходяться у м.Харків. Внаслідок розгортання повномасштабної агресії РФ підприємство зазнало і продовжує зазнавати величезних втрат. Підприємство опинилося в районі активних бойових дій, що призвело до припинення виробничої діяльності. Був перерваний виробничий процес на підприємстві та ланцюги постачань, зазнали руйнувань деякі орендовані приміщення на виробництві, і найстрашніше — людські життя знаходилися під постійною загрозою, що спричинило масовий виїзд працівників на неокуповані території України та за кордон.

Підприємство ТОВ «МНВО «БІОКОН» не здійснювало випуск та реалізацію продукції у період з 24 лютого по 18 травня 2022 року. З 18 травня 2022 року виробництво було частково відновлено силами працівників, що залишилися у м.Харків. Станом на звітну дату, на кінець 2022 року, підприємство ТОВ «МНВО «БІОКОН» продовжує роботу та намагається виконувати зобов'язання перед своїми контрагентами. Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації і, за необхідності, наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків. Ведення підприємницької діяльності під час воєнного стану є дуже складним процесом, але вкрай необхідним. Окрім першочергового завдання самозбереження компанії, постають такі глобальні потреби, як забезпечення працівників робочими місцями та допомога армії.

Остаточне вирішення та наслідки цих подій важко передбачити, але вони можуть мати подальший серйозний вплив на українську економіку та бізнес Підприємства. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Підприємство.

3. Основа представлення фінансової звітності

Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Підприємства.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цього Звіту про фінансовий стан, описані в Примітці 6.

Підготовка фінансової звітності за (П(С)БО) вимагає, щоб застосовувались певні облікові оцінки, а також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Підприємства застосовувало власний розсуд. Области, де такі судження особливо важливі, області, які характеризуються підвищеною складністю, і області, де допущення і розрахунки мають велике значення як для складання Звіту про фінансовий стан, так і для складання фінансової звітності загалом, описані в Примітці 6.

4. Політика управління капіталом

Підприємство розглядає власні кошти та статутний капітал як основне джерело фінансування. Головною метою управління капіталом Підприємства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Підприємства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства.

Політика Підприємства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Підприємства до ринків капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

5. Безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної діяльності.

Ця фінансова звітність не включає коригування, які необхідно буде внести у випадку, якщо Підприємство не зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Станом на 31 грудня 2022 року нерозподілений прибуток Підприємства складає 158 217 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 року 149 965 тис.грн.), поточні активи Підприємства перевищували його поточні зобов'язання на 143 518 тис.грн. (станом на 31 грудня 2021 року на 134 207 тис.грн.).

На дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з кризовими явищами в умовах воєнного стану в Україні. Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Підприємства, його стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. В підсумку виникає суттєва невизначеність, що може мати вплив на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів та спроможність Підприємства обслуговувати та сплачувати свої борги по мірі настання термінів їх погашення. Дана фінансова звітність не містить в собі будь-яких коригувань, які можуть мати місце в підсумку такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

6. Основні принципи облікової політики

Основні засоби

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) становить **понад один рік** і вартість якого перевищує **20 000 грн.** та якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Об'єктом основних засобів вважається закінчений пристрій з усіма пристосуваннями та приладдям до нього, що передбачено п.4 П(С)БО 7.

Термін корисного використання може бути переглянутий у разі зміни очікуваних економічних вигід від використання об'єкту основних засобів внаслідок його поліпшення (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова).

Оцінка первісної вартості:

№	Операції з основними засобами	Оцінка первісної вартості
1.	Придбання основних засобів	Об'єкт ОЗ зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю з урахуванням витрат, зазначених у п.8 П(С)БО 7
2.	Отримання основних засобів в обмін на подібний актив	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює залишковій вартості переданого об'єкта ОЗ
3.	Отримання основних засобів в обмін на неподібний актив	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює справедливій вартості переданого об'єкта ОЗ, збільшеній або зменшеній на суму грошових коштів, що були передані (отримані) під час обміну
4.	Отримання основних засобів як внеску до статутного капіталу	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх справедливій вартості, визначеної засновниками, з урахуванням витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7
5.	Безоплатне користування ОЗ на підставі договору позики	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання, з урахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з безоплатним отриманням об'єкта ОЗ і доведенням його до стану, в якому він придатний для використання. Відображається на рахунку 01 «Орендовані необоротні активи» Амортизація не нараховується. Витрати на утримання та ремонт такого майна, передбачені договором, відображаються в обліку залежно від напрямку використання цього майна та визнаються витратами в тому періоді в якому вони здійснені. Приймання в безоплатне користування оформлюється актом приймання – передачі та разом з технічною документацією передають у бухгалтерію. На підставі акта відкривають інвентарну картку.
6.	Безоплатно отримані основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ дорівнює їх справедливій вартості на дату отримання з урахуванням витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7. Для обліку безоплатно отриманих основних засобів застосовувати субрахунок 424 «Безоплатно отримані необоротні активи». Справедлива вартість ОЗ визначається комісією, призначеною керівником, яка її встановлює шляхом вивчення ринкових цін на аналогічні об'єкти з тим самим рівнем зношеності або за сумою залишкової вартості (або здатності до експлуатації). Підставою для зарахування на баланс ОЗ є акт приймання-

		передачі (введення в експлуатацію) ОЗ.
7.	Створені підприємством основні засоби	Первісна вартість об'єкта ОЗ, створеного власними силами, складається з витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7; створеного за допомогою сторонніх організацій складається з витрат на оплату вартості їх робіт та витрат, передбачених у п.8 П(С)БО 7
8.	Ремонт основних засобів	Витрати на поточний ремонт не відносяться на збільшення первісної вартості ОЗ та списуються у витрати підприємства
9.	Поліпшення основних засобів	Поліпшення ОЗ (дообладнання, реконструкція, модернізація, модифікація, добудова) збільшують первісну вартість ОЗ на суму витрат, пов'язаних з їх поліпшенням
10.	Об'єкти, переведені до основних засобів із оборотних активів	Первісна вартість об'єкта основних засобів дорівнює їх собівартості, яка визначається відповідно до П(С)БО 9

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби» підприємством обрано метод нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних матеріальних активів - прямолінійний. Амортизація основних засобів проводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Нарахування амортизації здійснювати з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених ст.138 ПКУ, а саме:

Група основних засобів	Строк у роках
Будівлі	20
Машини та обладнання	5
Комп'ютерне обладнання, а саме: електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, що визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші основні засоби	12

До групи машини і обладнання застосовувати термін 2 роки (прискорена амортизація) при дотриманні одночасно наступних вимог:

- ОЗ не були введені в експлуатацію та не використовувалися на території України;
- ОЗ введені в експлуатацію в межах одного з податкових (звітних) періодів з 01.01.2017 р. по 31.12.2019 р.;
- ОЗ використовуються у власній господарській діяльності та не продаються або не надаються в оренду іншим особам.

Переоцінка основних засобів для цілей бухгалтерського обліку проводиться шляхом залучення суб'єкта оціночної діяльності відповідно до ст.7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від від 12.07.2001 № 2658-III.

Малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносити активи, відмінні від основних засобів (на підставі класифікації, поданої в п.5 П(С)БО 7 «Основні засоби»), термін використання яких більше ніж один рік, а вартісна оцінка яких дорівнює сумі, що не перевищує 20 000 грн.

Амортизація нараховується прямолінійним методом на протязі двох років.

Нематеріальні активи (НМА).

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі тільки в тому випадку, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням та його вартість може бути достовірно визначена.

Первісна вартість НМА складається з ціни придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням активу та доведенням його до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість створеного нематеріального активу власними силами складається зі всіх витрат на створення, виробництво і підготовку активу до використання.

Якщо програмне забезпечення для комп'ютера є невід'ємною (невіддільною) частиною пов'язаного з ним програмного забезпечення, яке необхідне для забезпечення роботи основного засобу, то таке програмне забезпечення враховується у складі основного засобу.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється 3 роки, амортизація нараховується прямолінійним методом.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом впродовж очікуваного терміну їх використання. Нарахування амортизації починається в місяці, наступному після введення нематеріального активу в експлуатацію.

Амортизація нематеріальних активів провадиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

Переоцінку нематеріальних активів проводити шляхом залучення суб'єкта оціночної діяльності відповідно до ст.7 Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» від 12.07.2001 № 2658-III.

Якщо витрати, пов'язані з удосконаленням нематеріальних активів, збільшенням можливостей і терміну їх використання, приведуть у майбутньому до збільшення економічних вигід, такі витрати збільшують первісну вартість нематеріального активу.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані, й отримання первісно очікуваних економічних вигід від його використання, включають до складу витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи списуються з балансу в результаті неможливості отримання підприємством надалі економічних вигід від їх використання. Рішення про списання нематеріальних активів приймає комісія, призначена наказом керівника підприємства.

Незавершене будівництво.

Незавершене будівництво включає витрати безпосередньо пов'язані з будівництвом об'єкта основних засобів.

Витрати, пов'язані з будівництвом об'єкта основних засобів, до моменту введення в експлуатацію збудованого об'єкта, накопичуються та не підлягають амортизації.

Амортизація незавершеного будівництва починається в місяці, наступному за місяцем введення об'єкту в експлуатацію.

Оренда.

Дохід від операційної оренди визнається щомісячно протягом року.

Сума попередньої оплати за оренду більше ніж за один звітний період відображається як «Доходи майбутніх періодів».

Нерухомість в оренді визнається інвестиційною, якщо дохід від оренди є довгостроковим та суттєвим для звітності підприємства та утримується з метою отримання орендних платежів.

Якщо в оренду здається тільки частина операційної нерухомості, яка не може бути продана окремо, й дохід від оренди буде не суттєвим, то нерухомість не визначається як інвестиційна.

Інвестиційна нерухомість обліковується за первісною вартістю.

Запаси.

Операційний цикл підприємства дорівнює 12 місяцям та визначається як проміжок часу між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів (еквівалентів грошових коштів) від реалізації виробленої з них продукції або товарів і послуг.

Підприємство визнає запасами активи, які утримуються для продажу у звичайному ході господарської діяльності; перебувають у процесі виробництва для такого продажу; існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси враховуються по однорідних групах: сировина і матеріали; матеріали передані в переробку; запасні частини; паливо; інші матеріали; готова продукція.

Отримані або вироблені запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю, яка складається із суми фактичних витрат на їх придбання або виготовлення, передбачених П(С)БО 9.

Оцінка запасів (матеріалів, сировини, палива, запасних частин) при відпуску у виробництво та вибутті здійснюється відповідно до п.16 П(С)БО 9 за наступними методами:

- По методу середньозваженої собівартості – при списанні до виробництва запасів для виробництва косметичних засобів, при реалізації готової продукції. Оцінка за періодичною середньозваженою собівартістю запасів - проводиться щодо кожної одиниці запасів діленням сумарної вартості залишку таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття.
- По методу собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО) – метод розрахунку собівартості продукції.

Запаси відображаються у бухгалтерській та фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації. Чиста вартість реалізації – це сума, яку очікує отримати підприємство при реалізації запасів, в умовах звичайної діяльності, за вирахуванням можливих витрат понесених при продажі. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість реалізації, та вартість повністю втрачених запасів списувати на затрати звітного періоду.

Предмети, термін використання яких менше року, обліковуються як «Малоцінні й швидкозношувані предмети». В момент передачі МШП в експлуатацію відбувається їх списання з балансу (виключення їх вартості зі складу активів).

Для забезпечення збереження МШП в експлуатації здійснюється оперативний кількісний облік за місцем експлуатації з визначенням відповідальних осіб.

Виробнича собівартість та загальновиробничі витрати.

Облік витрат на виробництво та калькулювання виробничої собівартості ведеться з використанням попередельного методу.

Перелік видів витрат, які використовуються на підприємстві, перелік статей калькулювання виробничої собівартості та склад постійних та змінних загальновиробничих витрат встановлені Наказом №2 «Про облікову політику ТОВ «МНВО «БІОКОН» від 02.01.2019 року.

Дебіторська заборгованість.

Визнання дебіторської заборгованості як активу здійснюється якщо: існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід; сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена; покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на актив; продавець не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим активом. 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.

Дебіторська заборгованість включається до балансу за чистою вартістю реалізації, яка дорівнює первісній вартості за вирахуванням суми резерву сумнівних боргів.

Для відображення сумнівної заборгованості на підприємстві створюється резерв сумнівних боргів. Резерв сумнівної заборгованості створюється методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебітори аналізуються на індивідуальній основі на підставі аналізу платоспроможності кожного дебітора. Нарахування резерву сумнівних боргів здійснюється на підставі даних такого аналізу. Аналіз платоспроможності окремих дебіторів проводиться не рідше одного разу в квартал.

Поточна дебіторська заборгованість класифікується як сумнівна, якщо оплата від контрагента не надійшла протягом 30 днів з дати, установленої в договорі.

Критерії віднесення дебіторської заборгованості до безнадійної встановлюються відповідно до П(С)БО 10 та пп. 14.1.11 п. 14.1 ст. 14 ПКУ. Списання безнадійної заборгованості з позабалансового рахунку оформлюється бухгалтерською довідкою.

Операції в іноземній валюті.

Операції в іноземній валюті відображаються в обліку із застосуванням курсу на дату здійснення господарської операції. Для цілей бухгалтерського обліку в іноземній валюті застосовувати курс на початок дня.

Курсові різниці за монетарними статтями в іноземній валюті визначаються на дату здійснення господарської операції в її межах та на дату балансу за всією монетарною статтею та відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Забезпечення наступних витрат та платежів.

На підприємстві створюється забезпечення наступних витрат на виплати відпусток працівникам (резерв відпусток), які формуються щомісячно виходячи з фонду оплати праці і розрахункового коефіцієнта. Коефіцієнт розраховується до фонду оплати праці з урахуванням нарахованого єдиного соціального внеску раз на рік.

Для працівників, для яких діють пільгові ставки ЄСВ (працюючим особам з інвалідністю 8,41%), розраховується окремий коефіцієнт резервування відпусток та створюється окремий резерв відпусток.

Залишок забезпечення на виплату відпусток переглядається один раз станом на кінець звітного року.

Додаткове пенсійне забезпечення, забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань, реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності, виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів на підприємстві не створюються.

Фінансові витрати.

Фінансові витрати підприємства включають відсотки за користування короткостроковими і довгостроковими позиками банків та інших установ; банківським овердрафтом; відсотки за цінними паперами.

Фінансові витрати капіталізуються.

Встановити критерій суттєвості часу для створення кваліфікаційного активу - період більше 3 місяців.

Капіталізація фінансових витрат застосовується у разі здійснення витрат на створення кваліфікаційного активу.

Капіталізація фінансових витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу, які включаються до його собівартості:

- якщо кошти запозичено безпосередньо з метою створення кваліфікаційного активу, то фінансові витрати, які пов'язані з позикою, включаються до собівартості кваліфікаційного активу;

- якщо позика, безпосередньо не пов'язана зі створенням кваліфікаційного активу, то фінансові витрати, що підлягають капіталізації, розраховуються як добуток середньозваженої суми витрат на створення кваліфікаційного активу, відсоткової ставки за позикою та кількості днів звітного періоду протягом якого інвестиція включалася до активу. Капіталізовані фінансові витрати включаються до собівартості кваліфікаційного активу, *некапіталізовані фінансові витрати відносяться на фінансові результати;*

-якщо є кілька позик, безпосередньо не пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу, то капіталізовані фінансові витрати, які відносяться до собівартості кваліфікаційного активу, розраховуються як добуток середньозваженої суми витрат на створення кваліфікаційного активу та норми капіталізації фінансових витрат;

-якщо є позики, безпосередньо пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу та інші позики безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, то сума відсотків за цільовою позикою додається до середньозваженої суми витрат на створення кваліфікаційного активу за вирахуванням суми цільової позики та перемножується на норму капіталізації фінансових витрат.

У разі припинення робіт по створенню кваліфікаційного активу на значний час або завершення його створення, фінансові витрати визнаються фінансовими витратами того звітного періоду, за який їх нараховано.

Визнання доходів та витрат.

Доходи підприємства визнаються якщо існує впевненість, що підприємство отримас економічні вигоди, а сума доходу та сума витрат, необхідних для виконання господарської операції, може бути достовірно визначена.

Доходи і витрати визнаються з урахуванням ступеня завершеності робіт на дату балансу, якщо кінцевий фінансовий результат цього контракту може бути достовірно оцінений.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають менше місяця, здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. Дохід визнається відразу після завершення робіт, виконання яких підтверджується актом виконаних робіт.

Оцінка ступеня завершеності операцій з надання послуг чи виконання робіт, які тривають більше місяця, здійснюється шляхом визначення питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі витрат, які мають бути понесені. Дохід визнається в тому звітному періоді, в якому надані послуги, і розраховується на основі загальної вартості контракту і відсотка понесених витрат.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені відповідно до п.6 П(С)БО 16.

Адміністративні витрати, інші операційні витрати, інші витрати визнаються витратами у тому періоді, в якому вони здійснені відповідно до п.7 П(С)БО 16.

Доходи і витрати включають до складу звіту про фінансові результати на підставі принципів нарахування та відповідності і відображають у бухгалтерському обліку та фінансових звітах тих періодів, до яких вони відносяться.

Кількісні критерії суттєвості інформації

Кількісні критерії суттєвості інформації про господарські операції та події, пов'язані із змінами у складі (рухом) активів, зобов'язань, власного капіталу, визначаються виходячи із вартості відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу. Прийнятною є величина у діапазоні до 3 відсотків обраної бази.

Кількісний критерій суттєвості відхилення залишкової вартості необоротних активів від їх справедливої вартості, а також визначення подібності активів доцільно визначити у діапазоні до 10 відсотків справедливої вартості активу (об'єктів обміну).

Для предметів канцелярсько-побутового призначення (канцтовари, чай, кава, питна вода) та предметів санітарно-гігієнічного спрямування (серветки, туалетний папір, мило, пакети для сміття, одноразовий посуд, мийні засоби, інша побутова хімія, інвентар для прибирання приміщення офісу тощо) кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події, встановлюється у розмірі, що не перевищує 1% вартості оборотних активів підприємства на останню звітну дату.

Для обслуговування виробничого та офісного обладнання (запчастини, заправка картриджів, змінні деталі, лампочки тощо) кількісний критерій суттєвості інформації про господарські операції та події, встановлюється у розмірі, що не перевищує 5% залишкової вартості необоротних активів підприємства на останню звітну дату.

Для фінансової звітності підприємства критерій суттєвості інформації встановлюється у розмірі 1000 грн.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Підприємства, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

7. Виправлення помилок

У звітному періоді не було суттєвих операцій з виправлення помилок.

8. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

7.1. Необоротні активи.

Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2022р. на балансі Підприємства в складі нематеріальних активів відображена вартість ліцензії на програмне забезпечення первісною вартістю 144 тис.грн., сума накопиченої амортизації складає 144 тис.грн., залишкова вартість - 0 тис.грн.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершених капітальних інвестицій на звітну дату не має.

За звітний рік освоєно капітальних інвестицій на суму 1 462 тис.грн., а саме: в придбання (виготовлення) основних засобів - 1 344 тис.грн., придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів - 118 тис.грн.

Основні засоби

Станом на 31.12.2022р. загальна ступінь зносу основних засобів складає 39%. Ступінь використання основних засобів 100%.

Основних засобів невиробничого призначення на балансі Підприємства не існує.

Обмежень на використання основних засобів підприємство не має.

На початок року залишкова вартість ОЗ склала залишкова вартість ОЗ склала 28 814 тис.грн. (первісна вартість – 43 37 тис.грн., знос - 14 223 тис.грн.), в т.ч. по групах:

- будинки, споруди, передавальні пристрої залишковою вартістю 498 тис.грн. (первісна вартість - 811 тис.грн., знос - 313 тис.грн.)
- машини та обладнання залишковою вартістю 831 тис.грн. (первісна вартість – 6 319 тис.грн., знос – 5 488 тис.грн.)
- транспортні засоби залишковою вартістю 1 700 тис.грн. (первісна вартість - 5 253 тис.грн., знос – 3 533 тис.грн.)
- інструменти, прилади, інвентар, меблі залишковою вартістю 295 тис.грн. (первісна вартість - 733 тис.грн., знос - 438 тис.грн.)
- інші основні засоби залишковою вартістю 25 485 тис.грн. (первісна вартість – 27 552 тис.грн., знос – 2 067 тис.грн.)
- інші необоротні матеріальні активи залишковою вартістю 5 тис.грн. (первісна вартість - 2 389 тис.грн., знос – 2 384 тис.грн.)

За 2022р. надійшло ОЗ на суму 1 192 тис.грн., в т.ч. по групах:

- машини та обладнання - 84 тис.грн.
- інші основні засоби – 989 тис.грн.
- інші необоротні матеріальні активи – 119 тис.грн.

Протягом звітного року переоцінка основних засобів не здійснювалась.

За звітний рік вибуло основних засобів первісною вартістю 707 тис.грн., знос - 703 тис.грн., залишковою вартістю 4 тис.грн., в т.ч. по групах:

- машини та обладнання - залишкова вартість 0 тис.грн.(первісна - 605 тис.грн., знос - 605 тис.грн.)
- транспортні засоби - залишкова вартість 0 тис.грн.(первісна - 74 тис.грн., знос 74 тис.грн.)
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - залишкова вартість 4 тис.грн. (первісна - 12 тис.грн., знос 8 тис.грн.)
- інші необоротні матеріальні активи - залишкова вартість 0 тис.грн.(первісна - 16 тис.грн., знос - 16 тис.грн.)

Нарахована за рік амортизація складає - 3 567 тис.грн., в т.ч. по групах:

- будинки, споруди та передавальні пристрої - 3 тис. грн.
- машини та обладнання - 271 тис. грн.
- транспортні засоби - 732 тис. грн.
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 100 тис. грн.
- інші основні засоби – 2 327 тис. грн.
- інші необоротні матеріальні активи – 124 тис. грн.

Таким чином, на кінець звітного року станом на 31.12.2022р. залишкова вартість ОЗ склала 26 435 тис.грн. (первісна вартість – 43 522 тис.грн., знос – 17 087 тис.грн.), в т.ч. по групах:

- будинки, споруди, передавальні пристрої залишковою вартістю 485 тис.грн. (первісна вартість - 811 тис.грн., знос - 326 тис.грн.)
- машини та обладнання залишковою вартістю 644 тис.грн. (первісна вартість – 5 798 тис.грн., знос – 5 154 тис.грн.)
- транспортні засоби залишковою вартістю 968 тис.грн. (первісна вартість - 5 159 тис.грн., знос – 4 191 тис.грн.)
- інструменти, прилади, інвентар, меблі залишковою вартістю 191 тис.грн. (первісна вартість - 721 тис.грн., знос - 530 тис.грн.)
- інші основні засоби залишковою вартістю 24 147 тис.грн. (первісна вартість – 28 541 тис.грн., знос – 4 394 тис.грн.)
- інші необоротні матеріальні активи залишковою вартістю 0 тис.грн. (первісна вартість – 2 492 тис.грн., знос – 2 492 тис.грн.)

Фінансові інвестиції

У р.1035 відбито вартість інших фінансових інвестицій, які обліковуються за собівартістю (за ціною придбання) в сумі 700,0 тис.грн. - це внесок до статутного капіталу дочірнього підприємства - ДП "ЄВРОПЕЙСЬКИЙ ЦЕНТР П'ЯВКИ" ТОВ"МНВО"БЮКОН". Вказаний внесок був сформований за рахунок передачі засновникам цілісного майнового комплексу по розведенню п'явок, сировини та матеріалів для забезпечення життєздатності п'явок згідно акту приймання-передачі. Дочірнє підприємство діяльності не здійснює, оскільки розташоване на тимчасово окупованій території

7.2. Оборотні активи.

Запаси

Запаси відображені в балансі за собівартістю, що складається з таких витрат:

- сум, сплачених постачальникам (продавцям) згідно договорам (за виключенням ПДВ);
- сум ввізного мита;
- сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- транспортно-заготівельних витрат;
- інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Вибуття запасів здійснюється за методами:

- середньозваженої собівартості - при відпуску у виробництво запасів для виготовлення косметичних засобів, при реалізації готової продукції. Метод середньозваженої собівартості передбачає визначення вартості кожної одиниці запасів шляхом ділення загальної суми вартості запасів на початок періоду і вартості запасів, які надійшли за цей період на сумарну кількість запасів на початок періоду і запасів, які надійшли за період;
- метод FIFO - метод розрахунку собівартості продукції, згідно з яким запаси витрачаються в тій же послідовності, в якій вони оприбутковувались.

Залишки виробничих запасів, тис.грн.	31.12.2022	31.12.2021
Сировина і матеріали	49 390	52 462
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	24 271	30 534
Паливо	24	-
Будівельні матеріали	-	1 002
Запасні частини	361	360
Незавершене виробництво	1 094	8 511
Готова продукція	24 692	28 369
Товари	2 604	2 325
Разом	102 436	123 563

Наявність готової продукції на складі станом на 31.12.2022р. за собівартістю 24 692 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю (р.1125) становить на початок звітного періоду – 73 491 тис.грн., на кінець 2022 року – 72 448 тис.грн. загальною кількістю близько 500 підприємств.

За термінами погашення дебіторську заборгованість станом на 31.12.2022р. розподілено таким чином:

- до 12 місяців – 72 448 тис.грн.
- від 12 до 18 місяців - 0 тис.грн.
- від 18 до 36 місяців - 0 тис.грн.

Основними дебіторами є:

Дебітор, ЄДРПОУ	Сума, тис.грн.
АВІС-ФАРМА ТОВ(Магнолія) 38199357	518
Аптека АНЦ ТОВ (Елегант Груп)(Магнолія) 33549639	530
Аптека Копійка ТОВ(Магнолія) 40101902	551
Аптека Низки Ліків ТОВ(Магнолія) 38365955	422
Аптека Низьких Цін Волинь ТОВ(Магнолія) 40125682	676
Аптека Низьких Цін Дніпро ТОВ(Магнолія) 37611862	907
Аптека Низьких Цін К ТОВ(Магнолія) 37922217	540
Аптека Низьких Цін Кремень ТОВ(Магнолія) 37965667	1 030
Аптека Низьких Цін Львів ТОВ(Магнолія) 38971509	1 088
Аптека Низьких Цін Одеса ТОВ(Магнолія) 37946288	734
Аптека Низьких Цін Плюс ТОВ(Магнолія) 37226619	514
Аптека Низьких Цін Полтава (Магнолія) 38971740	776
Аптека Низьких Цін ТМ ТОВ(Магнолія) 36853266	454
Аптека Низьких Цін Харків ТОВ(Магнолія) 37092228	382
Аптека ТОВ 34183689	491
БадМ ТОВ 31816235	4 267
Благодія ТОВ (Магнолія) 37833319	581
Вента ТОВ 21947206	892
Вітамін 1 ТОВ(Вітамінка) 38182652	440
Вітамінка ТОВ(Вітамінка) 37606171	446
Волиньфарм ТОВ 21738610	642
Дніпрофарма ТОВ(Магнолія) 38200090	543
Домінант-Фарма ТОВ(Магнолія) 38159047	739
ДЦ Україна ТОВ 32424255	916
Здорова батьківщина ФК ПП (Здорова батьківщина) 34078368	700
Мед-сервіс ТОВ 31556749	973
Наіс фірма ПП (Здорова батьківщина) 20814621	435
НУМІС ТОВ (Простір) 44762781	2 753
Оптима Фарм ЛТД СП 21642228	6 040
Осан ПП(Гама 55) 30426905	7 191
РУШ ТОВ 32007740	8 010
Смарт Фармація ТОВ(Вітамінка) 39669610	474
ТРАНСФАРМ-ДНІПРО ТОВ(Магнолія) 32814527	524
Фарма Кит ТОВ (Магнолія) 38626047	788
Фармаш ТОВ (Магнолія) 38944805	665
Фудком ТОВ (Фудмережа) 40982829	832
Еколла ТОВ 31297109	4 844
Експрес-Аптека ПП (Магнолія) 31230479	450
Юніс ТОВ(Магнолія) 22136987	412
ЮніяФарм ТОВ (Магнолія) 38956627	1 042
Tetis International Co.SRL	1 441
БЛНК ТОВ	4 095
Альфа-Плюс-Дон ПП 35175218	826
Бліц-Фреш ТОВ 32842863	701
Інші (менш 500 тис.грн.)	10 173

Всього

72 448

тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців за товари, роботи, послуги з вітчизняними покупцями	66 912	69 888
Дебіторська заборгованість іноземних покупців за товари, роботи, послуги з іноземними покупцями	5 536	3 603
Всього	72 448	73 491

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Дебіторська заборгованість за виданими авансами на 31.12.2022р. складає 4 083 тис.грн. за ТМЦ та послуги в т.ч.:

Дебітор, ЄДРПОУ	Сума, тис.грн.
Бі-А-Хім ТОВ 31839378	1 146
Демпіке Груп ТОВ 38201816	1 260
ІНКО-ТРЕЙДІНГ ТОВ 39318534	439
Промотейп ТОВ 42390385	61
Словена ТОВ 30593397	233
Хімічні Можливості 43112608	68
Јаго-Pro Sp.Z o.	238
Барицький О.І. ФОП 3175719111	50
Коралус ТОВ 43345443	118
Фудком ТОВ (Фудмережа) 40982829	55
Інші (менш 100 тис.грн.)	415
Всього	4 083

тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами вітчизняним постачальникам	3 845	3 388
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами іноземним постачальникам	238	4 447
Всього	4 083	7 835

Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155) в сумі 6 108 тис.грн. станом на кінець звітного року складається із заборгованості по розрахунках з іншими дебіторами з поворотної фінансової допомоги підприємствам та займи фізичним особам в сумі 6 107 тис.грн., переплата в фонд соціального страхування - 1 тис.грн. Термін погашення цієї заборгованості складає до 12 місяців.

Витрати майбутніх періодів

Витрат майбутніх періодів на дату балансу складають 91 тис.грн.

7.3.Власний капітал.

До складу власного капіталу Підприємства належить:

Статутний капітал в сумі 643 тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю "МНВО "БІОКОН" створене на підставі рішення засновників, шляхом об'єднання їх майна з метою отримання прибутку. Станом на 31.12.2022р. учасниками Підприємства є дві фізичні особи - резиденти України. У статутному капіталі частки учасників складають:

Перший учасник - майновий вклад на суму 250545 грн. та грошовий вклад на суму 77832 грн., Усього 328377 грн., що становить 51% статутного капіталу;

Другий учасник - майновий вклад на суму 250620 грн. та грошовий вклад на суму 64333 грн. Усього 314953 грн., що становить 49% статутного капіталу Підприємства.

Доля державної власності відсутня.

Змін статутного капіталу за 2022 рік не було.

Додатковий капітал в сумі 658 тис.грн.

Станом на 31.12.2022р. до складу додаткового капіталу (рядок 1410 балансу) увійшла сума фонду індексації балансової вартості майна. Індексації основних засобів проводилися в минулі роки, починаючи з 1992 р. за рішеннями Кабінету Міністрів України. З цих сум і був складений Фонд індексації майна в сумі 272 тис. грн. До складу іншого додаткового капіталу увійшла вартість патентів Підприємства у сумі 386 тис.грн., які є його власністю.

Змін у структурі іншого додаткового капіталу протягом звітного року не було.

Резервний капітал в сумі 572 тис.грн.

Згідно до статуту Підприємства резервний капітал повинен становити 25% від розміру статутного капіталу та утворюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі 5% від чистого прибутку Підприємства до досягнення вказаного нормативу. Резервний капітал на ТОВ "МНВО "Біокон" за 2022 рік не змінився. Залишок резервного капіталу станом на 31.12.2022 р. складає 572 тис.грн. Формування резервного капіталу здійснювалося за рахунок чистого прибутку Підприємства у минулих роках, що передбачено у Статуті Підприємства.

Нерозподілений прибуток - 158 217 тис.грн.

Станом на 01.01.2022р. сума нерозподіленого прибутку складала 149 965 тис.грн. Згідно П(С)БО№6 "Виправлення помилок та зміни в фінансових звітах", затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999р. №137 із змінами та доповненнями відбулось коригування залишку нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду - зменшення в сумі 6 тис. грн. Таким чином, скоригований залишок на початок року суми нерозподіленого прибутку складає 149 959 тис. грн.

Протягом звітного року був отриманий прибуток в сумі 33 258 тис.грн. Сума нарахованих дивідендів за 2019 рік, які було оголошено на Загальних зборах Учасників (протокол №165 від 02.12.2022), складала 25 000 тис.грн. Таким чином, станом на 31.12.2022р. сума нерозподіленого прибутку складає – 158 217 тис.грн.

7.4.Довгострокові зобов'язання та забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання

У рядку 1515 "Інші довгострокові зобов'язання" в сумі 10 000 тис.грн. станом на 31.12.2022р. відображена заборгованість за облігаціями, які придбані у підприємства фізичними особами в сумі 10 000 тис.грн.

Довгострокові забезпечення

У рядку 1520 "Довгострокові забезпечення" відображений нарахований резерв на виплату відпусток в сумі 945 тис.грн.

7.5.Поточні зобов'язання.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:		
за сировину та матеріали, товари резидентам	18 372	43 670
за сировину та матеріали, товари нерезидентам	11 762	8 078
заборгованість за спожиті послуги	6 953	8 664
Всього	37 087	60 412

Загальна кількість кредиторів становить близько 200 підприємств.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від вітчизняних покупців	26	38
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від іноземних покупців	3 606	881
Всього	3 632	919

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

тис.грн.

	31.12.2022	31.12.2021
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:		
ПДФО	87	188
ПДВ	758	-
Військовий збір	9	16
Всього	854	204

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками

Поточні зобов'язання за розрахунками з учасниками - 32 769 тис.грн. - це заборгованість перед учасниками з дивідендів за 2018-2019 роки, які було оголошено на загальних зборах учасників від 02.12.2019р. (Протокол №137), та від 02.12.2022р. (Протокол №165).

Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків - 1 тис.грн. (заборгованість перед підзвітними особами).

Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання в сумі 229 тис.грн. (на початок звітнього року - 78 тис.грн.):
- заборгованість з компенсації співробітнику за авто - 1 тис.грн. (на початок звітнього року - 15 тис.грн.)
- заборгованість з аліментів - 3 тис.грн. (на початок звітнього року - 12 тис.грн.)
- коригування ПДВ - 225 тис.грн. (на початок звітнього року - 51 тис.грн.)

7.6. Доходи та витрати

Доходи

Дохід визначається при збільшенні активу чи зменшенні зобов'язання, яке зумовлює зріст власного капіталу, при умові, що оцінка доходу може бути цілком впевнено визначена.

У звітному періоді визнані доходи Підприємства можна розподілити по групах таким чином:

- *чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):* за 2022 р. -170 192 тис.грн., за 2021р. – 273 331 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
дохід від реалізації продукції	165 187	253 460
дохід від реалізації товару	4 963	19 764
дохід від реалізації послуг	42	107
Всього	170 192	273 331

Інші операційні доходи: за 2022 р.- 16 174 тис.грн., за 2021р. – 40 748 тис.грн, в т.с.:

	2022р.	2021р.
дохід від реалізації іноземної валюти	11 274	29 366
дохід від реалізації інших оборотних активів	1 261	7 675
дохід від операційної оренди	87	111
дохід від операційної курсової різниці	2 103	1 232
отримані штрафи, пені, неустойки	3	7
відшкодування раніше списаних активів	1	1
дохід від списання кредиторської заборгованості	-	-
дохід від безоплатно отриманих активів	-	1
інші доходи від операційної діяльності	1 445	2 355
Всього	16 174	40 748

Інші доходи: за 2022 р. – 3 876 тис.грн., за 2021р. – 1 675 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
дохід від неопераційної курсової різниці	3 269	1347
інші доходи від звичайної діяльності	607	328
Всього	3 876	1675

Інші фінансові доходи: за 2022 р. – 893 тис.грн., за 2021р. – 311 тис.грн. - це нараховані відсотки по залишкам коштів на рахунках в установах банку.

Витрати

Витратами звітного періоду визнані зменшення активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зросту власного капіталу, при умові, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Витрати звітного періоду складаються з:

Собівартості реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг: за 2022 р. – 78 518 тис.грн., за 2021 р. - 127 303 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
собівартість реалізованої готової продукції	75 691	119 912
собівартість реалізованого товару	2 827	7 392
Всього	78 518	127 304

Адміністративних витрат: за 2022 р. – 14 353 тис.грн., за 2021р. – 28 272 тис.грн.

Витрат на збут: за 2022р. – 38 894 тис.грн., за 2021р. – 71 212 тис.грн.

Інших операційних витрат: за 2022р. – 17 499 тис.грн., за 2021р. – 40 685 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
собівартість реалізованої іноземної валюти	11 353	29 388
собівартість реалізованих виробничих запасів	1 495	6 555
сумнівні та безнадійні борги	-	-
втрати від операційної курсової різниці	3 585	2 296
встачі і втрати від псування цінностей	54	55
визнані штрафи, пені, неустойки	-	-
інші витрати операційної діяльності	1 012	2 391
Всього	17 499	40 685

Фінансових витрат: за 2022р. – 3 000 тис.грн., за 2021р. – 4 722 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
нараховані відсотки за користування кредитом	-	1 722
інші фінансові витрати	3 000	3 000
Всього	3 000	4 722

Інших витрат: за 2022р. – 667 тис.грн., за 2021р. – 1 033 тис.грн., в т.с.:

	2022р.	2021р.
втрати від неопераційної курсової різниці	391	200
списання необоротних активів	-	-
інші витрати звичайної діяльності	276	833
Всього	667	1033

9. Управління фінансовими ризиками

В ході звичайної діяльності у Підприємства виникають ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Підприємства фінансових інструментів.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Підприємство, про цілі, політику, процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Підприємства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Керівництво несе всю повноту відповідальності за організацію системи управління ризиками та нагляд за функціонуванням цієї системи.

Політика з управління ризиками розроблена з метою виявлення та аналізу ризиків, яких зазнає Підприємство, встановлення належних лімітів ризику та впровадження засобів контролю ризиків, а також для здійснення моніторингу рівнів ризику та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов та умов діяльності Підприємства. Через засоби навчання та стандарти і процедури управління Підприємство

намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

(а) Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Підприємства в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Підприємства. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Підприємства та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

(б) Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Підприємства та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

(в) Кредитний ризик

Підприємство знаходиться під впливом кредитного ризику, який представляє собою ризик того, що одна сторона фінансового інструменту призведе до фінансових втрат для іншої сторони внаслідок невиконання зобов'язання за договором. У звітному періоді фінансові активи Підприємства, які піддаються кредитному ризику, представлені: грошовими коштами та їх еквівалентами, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31 грудня відповідного року наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2022	31.12.2021
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	72 448	73 491
Інша дебіторська заборгованість	6 108	6 303
Грошові кошти та їх еквіваленти	33 454	12 669
Разом:	112 010	92 463

Кредитний ризик Підприємства переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Підприємства до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Підприємство структурує рівень кредитного ризику, який воно бере на себе, встановлюючи обмеження на величину ризику, прийнятого у відношенні одного клієнта або усіх клієнтів. Підприємство здійснює операції тільки з визнаними, кредитоспроможними третіми особами.

Кредитний ризик Підприємства контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво вважає, що Підприємство не має значного ризику виникнення збитків більших, ніж суми, що відображені в резервах на покриття збитків від зменшення корисності по кожній категорії.

Аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення станом на 31 грудня 2022 р. представлений в примітці 7.2.

Підприємство не має майна, переданого їй під заставу як забезпечення належної їй заборгованості. Керівництво Підприємства оцінює концентрацію ризику щодо торгової дебіторської заборгованості як низьку, оскільки її клієнти розташовані в кількох юрисдикціях, здійснюють свою діяльність у кількох галузях і на значною мірою незалежних ринках.

(e) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання шляхом поставки грошових коштів чи іншого фінансового активу. Підхід до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань Підприємства по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Підприємства, який розробив відповідну структуру для управління потребами Підприємства у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Підприємство намагається управляти ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Підприємства.

10. Непередбачені податкові зобов'язання

Для української системи оподаткування характерною є наявність численних податків, а також законодавство, яке підлягає частим змінам, яке може застосовуватися ретроспективно, яке може тлумачитися по-різному та яке в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та між Національним банком України і Міністерством фінансів. Податкові декларації підлягають перевірці з боку податкових органів, які за законом уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для перевірок, що проводяться податковими органами, протягом наступних трьох календарних років; однак за певних обставин податковий рік може залишатися відкритим довше. Ці факти створюють більш серйозні податкові ризики в Україні, порівняно із типовими ризиками, притаманними країнам з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, що Підприємство створило достатній резерв з податкових зобов'язань, виходячи з власної інтерпретації податкового законодавства України, офіційних заяв і судових рішень. Однак тлумачення законодавства відповідними органами влади можуть відрізнятись, і якщо органи влади зможуть довести правильність

таких власних тлумачень, які не співпадають з позицією Підприємства, то це може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

11. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

ТОВ «МНВО»БІОКОН» визнає ДП «Європейський центр п'явки» ТОВ «МНВО «БІОКОН». У звітному та попередньому році між пов'язаними сторонами операції не здійснювались.

12. Зміни облікової політики

Фінансова звітність Підприємства за 12 місяців 2022 року представлена за звітною політикою у відповідності з П(С)БО. Змін в обліковій політиці не було.

13. Події після звітного періоду

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

14. Затвердження фінансових звітів

Форми фінансової звітності для подання в органи державної статистики та уповноваженому органу управління підписані 16 лютого 2023 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджені до випуску 28 квітня 2023 року.

Підписання звітів здійснюється Директором, який здійснює також функції Головного бухгалтера згідно чинного законодавства України.

Директор



Сфименко І.О.



№ 4657

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-
КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАСВА ТА ПАРТНЕРИ»

код ЄДРПОУ 40131434

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська

№ 1591
чинне до 31.12.2023



42



юридична адреса: вул. Отто Шмідта, 26, м. Київ, 04107, Україна
адреса для листування: а/с 167, м. Київ, 01001, тел. +38 (096) 805-02-97, e-mail: info@apob.org.ua

№ _____
На № І від 11.01.2023

ДОВІДКА

1. Суб'єкт аудиторської діяльності: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА ГРУПА «КИТАЄВА ТА ПАРТНЕРИ»
2. Код ЄДРПОУ: 40131434
3. Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 4657
4. Дата реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 17 жовтня 2018 року
5. Перелік аудиторів, які є працівниками суб'єкта аудиторської діяльності та включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: Якименко Микола Миколайович (реєстровий номер у Реєстрі 100092)
6. Довідка видана за місцем вимоги.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ



ДОКУМЕНТ СЕД АСКОД
Сертифікат 2566A20700
Підписувач КАНЦУРОВ ОЛЕГ ОЛЕКСАНДРОВИЧ
Діячий з 9/14/2022 4:07:42 PM по 9/13/2024 11:59:59 PM

ДУ "ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ"



№ 04-09/88 від 16.01.2023