

Розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» станом на 31 грудня 2019 року

Загальна інформація.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ" (скорочене найменування - ТОВ «ЛІК») є правонаступником усіх прав та обов'язків, майна ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЕКТРОВОЛЬТ" зареєстрованого Департаментом економічної політики та ресурсів Львівської міської ради 19 грудня 2001 року за № 17278, а також правонаступником усіх прав та обов'язків (зобов'язань), усього майна ДОЧІРНОГО ПІДПРИЄМСТВА "ГЛОБАЛ ІНСУЛЕЙТОР ГРУП" КОМПАНІЇ "МАЙТІ СПАРК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД" зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців за номером 1 415 102 0000 004834 від 11.05.2005 року, ідентифікаційний код 33533194, місцезнаходження: 79024, Україна, м. Львів, вул. Б.Хмельницького, 188, також є правонаступником усіх прав та обов'язків (зобов'язань). Усього майна ДОЧІРНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЕЛЕКТРОТЕХІЗОЛЯЦІЯ» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГІГ ХОЛДІНГС» зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців за номером 1 415 120 0000 000370 від 28.03.2001 року, ідентифікаційний код 31357555, місцезнаходження : 79066, Україна, м. Львів, вул. Зелена , 301. Товариство функціонує у відповідності із законодавством України, що регулює порядок ведення діяльності у сфері підприємництва.

Станом на 31.12.2019 р. учасником Товариства є ТзОВ «ГІГ Холдінгс» (Естонія, реєстраційний код 12274151), що володіє ТЗОВ «ЛІК» на 100%. Розмір внеску до статутного фонду 11 050 000 грн.

Останні зміни до Статуту Товариства внесені від 27.12.2018 року.

Основним видом діяльності Товариства за 2019 рік є виробництво підвісних ізоляторів (КВЕД 23.19).

Середня кількість працівників Товариства на 31.12.2019 року становила 364 чол. Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, Виконавчим органом ТЗОВ «ЛІК» є його Генеральний директор, який здійснює оперативне керівництво поточною діяльністю, представляє Товариство в усіх держорганах, підприємствах різних форм власності, установах і організаціях, забезпечує виконання перспективних і поточних планів, приймає на роботу і звільняє працівників, виконує низку інших функцій.

Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.

За останні роки Україна зазнала значних політичних та економічних змін. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України, стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

Ця індивідуальна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

Основа складання звітності.

Відповідність подання

Керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за звітний період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2019 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (ПСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 30 квітня 2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

Основа оцінки.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Основні принципи облікової політики.

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- **автономності підприємства**, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- **безперервності діяльності**, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;
- **періодичності**, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
- **історичної (фактичної) собівартості**, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
- **нарахування та відповідності доходів і витрат**, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами,

які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;

- **повного висвітлення**, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;

- **послідовності**, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;

- **обачності**, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;

- **превалювання змісту над формою**, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- **єдиного грошового вимірника**, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.

Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:

- зміняться вимоги Міністерства фінансів України;

- зміняться статутні вимоги Товариства;

- відбудеться перехід Товариства на міжнародні стандарти фінансової звітності.

Використання оцінок і суджень

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами ПСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

Організація бухгалтерського обліку ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія»

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, розробленому на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року за №291.

Організація і проведення інвентаризації майна і зобов'язань Товариства відбувається у відповідності до вимог Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активи – ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

Зобов'язання – поточна заборгованість Товариства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Капітал – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі надходження (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу,

не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Об'єкти, які не визнаються активами, затверджуються розпорядчим документом генерального директора Товариства.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими ПСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до ПСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні засоби

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби».

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість більше 6000 грн. за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або комерційних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі встановленої форми Актів.

При зарахуванні основних засобів на баланс ліквідаційна вартість дорівнює нулю.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, інших необоротних активів з врахуванням вимог податкового законодавства при встановленні терміну корисного використання.

Амортизація об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлена в розмірі 100% у першому місяці їх введення в експлуатацію.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності; досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Дані витрати амортизуються прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу загальновиробничих витрат чи витрат періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводиться згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі відповідних Актів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

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

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству.

Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з її придбанням. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

Фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) на дату балансу відображаються за справедливою вартістю. Сума збільшення або зменшення балансової вартості (знецінювання) фінансових інвестицій на дату балансу (крім інвестицій, що обліковуються за методом участі в капіталі) відображається у складі інших доходів або інших витрат відповідно.

Фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі відображаються на балансі відповідно до вимог ПСБО 12. При уцінці фінансової інвестиції мінімальна величина її вартості не може бути нижче 0.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків, ввізного мита, нотаріальних платежів, непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству, транспортно-заготівельних витрат, комісійних, агентських платежів.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО, вибуття готової продукції та напівфабрикатів відбувається за нормативними затратами на одиницю продукції, які встановлені підприємством з урахуванням нормальних рівнів використання запасів, праці, виробничих потужностей і діючих цін, з щомісячним коригуванням до фактичної собівартості.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями їх експлуатації.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям та іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом дванадцяти місяців з дати балансу або нормального операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги відображається за чистою реалізаційною вартістю. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Для відображення сумнівної заборгованості Товариство створює резерв сумнівних боргів, розрахунок якого здійснюється із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Аналіз платоспроможності дебіторів проводиться згідно методів і оцінок, передбачених обліковою політикою Товариства.

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

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

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні.

Іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумково в звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формуються наступні забезпечення:

- забезпечення на виплату невикористаних відпусток,

Всі суми забезпечень, що стосуються виплат персоналу розраховуються, включаючи єдиний соціальний внесок.

Сума резерву визначається щомісячно за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної щорічної відпустки працівників підприємства і середньоденної оплати

праці працівників. Середньоденна оплата працівників розраховується згідно норм чинного законодавства.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товари, запаси), і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром, запасами) згідно умов договору. Дата визнання доходів від реалізації готової продукції є дата переходу права власності на продукцію покупцю відповідно до умов контрактів та договорів.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг оренди, визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту надання послуг за користування приміщенням (об'єктом оренди), протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту приймання- передачі приміщення в оренду та закінчується нарахуванням днем підписання акту повернення приміщення з оренди.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів (виробничих звітів).

При калькулюванні собівартості готової продукції використовується наступний перелік статей калькулювання:

Сировина і матеріали
Купівельні напівфабрикати і комплектуючі
Напівфабрикати власного виробництва
Газ на технологічні цілі
Електроенергія на технологічні цілі
Інші виробничі витрати
Зворотні відходи
Витрати на оплату праці
Відрахування на державне соціальне страхування
Загальновиробничі витрати.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є кількість (обсяг) виготовленої продукції та напівфабрикатів на кожному етапі виробництва, виходячи з фактичної потужності звітного періоду. Загальновиробничі витрати розподіляються згідно методики, описаній в обліковій політиці Товариства на кожен об'єкт витрат з використанням бази розподілу.

Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- напівфабрикати власного виробництва та купівельні;
- оплата праці допоміжних робітників, які обслуговують обладнання включаючи премії,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, опаленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.

- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- витрати пов'язані з випробуваннями зовнішніми та внутрішніми ,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- витрати на оплату праці адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адмін. персоналу ,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (електроенергія, газ, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адмін. персоналу (оренда, пальне, мийка, техобслуговування, страхування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- витрати на охорону праці,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: обслуговуванням рахунків в цінних паперах, організацією зборів акціонерів, підтримкою корпоративного сайту, інші корпоративні витрати;
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування готової продукції;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників комерційних служб, та працівників складу готової продукції;
- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- страхування вантажів,
- витрати на випробування готової продукції,
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,
- оренда приміщень збуту,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- комісійні та брокерські винагороди,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,
- витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи),
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом,
- собівартість реалізованих виробничих запасів,
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці,

- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат включено:

- надання спонсорської та благодійної допомог неприбутковим організаціям, третім особам,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

Витрати по податку на прибуток

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються в звіті про фінансові результати.

Власний капітал

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат, а також витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються відсотки по позикам нерезидентів, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства покриваються збитки минулих періодів.

Фінансова звітність.

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом.

Розкриття інформації за суттєвими статтями фінансової звітності.

Нематеріальні активи.

Балансова вартість нематеріальних активів станом на 31.12.2019 року становить 147 тис. грн., що на 46 тис. грн. менше в порівнянні з початком звітного року. Первісна вартість нематеріальних активів склала 685 тис. грн., накопичена амортизація 538 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції.

Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2019 року в порівнянні з 31.12.2018 зменшилась на 14 652 тис. грн. та становить 5 094 тис. грн., на 31.12.2018 - 19 746 тис. грн.

Основні засоби

	31.12.2018 року	31.12.2019 року
будівлі та споруди	15 885	55 741
машини та обладнання	9 559	35 414
транспортні засоби	1 052	789
інструменти, прилади, інвентар	1 005	931
інші основні засоби	1 190	1 052
Малоцінні необоротні мат активи	4	87
Всього	28 695	94 014

Запаси

Номенклатура статей	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Виробничі запаси, в т.ч.:	82 005	63 139
сировина і матеріали	26 677	25 986
купівельні напівфабрикати	48 742	31 137
Паливо	31	12
Тара	5 038	5 184
будівельні матеріали	150	248
запасні частини	1 296	547
малоцінні та швидкозношувані предмети	71	25
Напівфабрикати	32 842	46 969
Готова продукція	41 583	39 894
Товари	186	522
Всього	156 616	150 524

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
За вітчизняними покупцями	2 411	2 733
За іноземними покупцями	54 743	36 147
- резерв сумнівних боргів		
Чиста реалізаційна вартість	57 154	38 880

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
З податку на додану вартість	18 619	11 027
З податку на прибуток	1 306	546
Інші податки	13	
Всього	19 938	11 573

Інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Інша поточна дебіторська заборгованість		
за розрахунками з ФСС	95	221
За розрахунками за позиками	93	119
поточна дебіторська заборгованість за розрахунками з іншими контрагентами	17128	
Разом	17316	340

Гроші та їх еквіваленти.

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	67	736
Гроші в національній валюті на інших рахунках	3	0
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	47	1 515
Готівка в касі	0	0
Разом	117	2 251
Кошти обмежені у використанні	-	-

Довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2019 року включають зобов'язання за банківським кредитом в сумі 14 995 тис. грн., протягом 2019 року сума заборгованості збільшилась на 562 тис. грн. в порівнянні з 31.12.2018 року. Інші довгострокові зобов'язання на 31.12.2019 року відсутні, а на 31.12.2018 вони склали 82 371 тис. грн. та включали зобов'язання за позиками від нерезидента.

Банківські кредити.

Поточні зобов'язання за довгостроковими банківськими кредитами на 31.12.2019 року склали 8 569 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
За вітчизняними постачальниками	8 613	9 427
За іноземними постачальниками	115 589	125 962
Разом	124 202	135 389

Податки до сплати

Податки і збори	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Податок на доходи фізичних осіб	1046	740
Ресурсні платежі	437	449
Інші податки	83	102
Всього	1 566	1291

Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2018 року	31 грудня 2019 року
Поточні зобов'язання за позиками нерезидента		78 923
Поточні зобов'язання за нарахованими відсотками	25 301	31 621
Розрахунки з підзвітними особами	41	5
Інша поточна кредиторська заборгованість	3 870	12
Інші зобов'язання	2 615	128
Разом	31 827	110 689

Доходи від основної діяльності

	2019	2018
Реалізація готової продукції та товару в Україні	35 143	26 817
Реалізація готової продукції на експорт	336 385	368 954
Реалізація послуг	314	201
Разом	371 842	395 972

Інші операційні доходи і витрати.

	2019	2018
Інші операційні доходи		
Реалізація інших оборотних активів	13 595	2 073
Дохід від списання кредиторської заборгованості	530	31

Дохід від операційної курсової різниці	38 086	49 901
Інші операційні доходи	669	445
Разом інших операційних доходів	52 880	52 450
Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих запасів	4 822	863
Втрати від операційної курсової різниці	25 120	22 854
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 168	1 166
Нестачі і втрати	367	135
Штрафи, пені	65	21
Інші операційні витрати	830	823
Разом інших операційних витрат	32 372	25 862

Інші доходи і витрати.

	2019	2018
Інші доходи	1 047	0
Реалізація фінансових інвестицій	1 026	
Інші доходи	21	
Фінансові витрати	7 915	14 173
Відсотки за позиками	7 915	14 173
Інші витрати	1 026	0
Собівартість реалізованих інвестицій	1 026	

Розкриття інформації про склад грошових коштів, склад інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів.

	31 грудня 2019 року	31 грудня 2018 року
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банках	67	736
Гроші в національній валюті на інших рахунках	3	0
Гроші в іноземній валюті на поточних рахунках в банках	47	1 515
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	50 933	35 077
	2019	2018
Інші надходження	2 883	9 931
повернення коштів ФСС	1290	663
Повернення підзвітних сум	110	119
Інші надходження при переведенні боргу	1 483	9 149
	2019	2018
Інші витрачання	32 704	4 354
видано кошти під звіт	2 265	2 322
Сплата ПДВ ,мита , ДФС України, митниця	27 476	
Добровільне страхування	491	407
Сплата комісій при купівлі-продажі валюти	197	61

сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	863	869
штрафи	10	5
Виплати за виконавчими листами	653	526
інші витрачання	749	164

Чистий фінансовий результат.

За підсумками 2019 року Товариство отримало збиток в розмірі 6194 тис. грн., за аналогічний період чистий прибуток склав 27 278 тис.грн.

Розкриття іншої інформації.

Судові позови.

Станом на 31.12.2019р. в касаційному суді перебувають на розгляді дві судові справи, в суді апеляційної інстанції одна справа, а в суді першої інстанції на розгляді немає справ за участю ТзОВ «ЛІК».

Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш, ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

Розкриття інформації про пов'язані сторони.

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо, або опосередковано контролюють, або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

Протягом 2019 року товариством здійснено наступні операції з пов'язаними особами:

	2019 рік		2018 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація товарів та послуг	240 687	371 842	283 118	395 972
Інші операційні доходи	2 026	52 880	416	52 450
Придбання товарів, робіт, послуг	104 107	400 968	160 413	430 496
Нараховані проценти за позиками	7 915	7 915	14 173	14 173
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	30 359	38 880	13 496	57 154
Інша дебіторська заборгованість	0	340	0	17 316
Торгова кредиторська заборгованість	124 894	135 389	114 346	124 202
Інші довгострокові зобов'язання			82 371	82 371
Інші поточні зобов'язання	110 544	110 689	25 301	31 827

Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариством віднесено:

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ринковий ризик.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін або втрати частини ринку збуту. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на продукцію, обсягами її продажу, зміною відсоткових ставок

та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з веденням господарської діяльності.

До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику Товариства відносяться:

- оцінка ринків збуту продукції;
- вивчення цінової політики та ведення бізнесу конкурентами;
- заходи щодо просування власної продукції на ринки.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості ринку до зміни цін.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від ведення господарської діяльності коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оскільки станом на кінець звітного періоду питома вага активів в іноземній валюті в загальних активах Товариства складає 13.6 відсотків, вплив валютного ризику на вартість чистих активів Товариства не значний. Виходячи з цього кількісне оцінювання впливу валютного ризику не здійснювалось, змін за попередній фінансовий рік не відбувалось. Вплив валютного ризику на поточні зобов'язання підприємства є значним, так як поточні зобов'язання у валюті складають 85 відсотків від усіх поточних зобов'язань станом на кінець звітного року. Частково валютний вплив нівелюється за рахунок надходження експортної виручки у різних валютах та її значним переважанням над імпортними витратами підприємства.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість, або майбутні грошові потоки від ведення господарської діяльності коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом поставки грошових коштів, або іншого фінансового активу.

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариства віднесено:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з її зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу залучених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Управління капіталом.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток акціонеру Товариства завдяки встановленню цін на продукцію Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розмір власного капіталу та відповідно чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року склав 26399 тис. грн.

Припинена діяльність

ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» повідомляє, що жодного компонента фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Події після Балансу.

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 30.04.2020 року.

ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» оцінило в період з 31.12.2019 року й до цієї дати існування наступних подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування фінансової звітності за 2019 рік); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Жодної з наведених вище подій виявлено не було.

Генеральний директор

Динік О.В.

Головний бухгалтер

Ігнатченко В.В.