

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ»
за 2022 рік

Учаснику та керівництву ТОВ «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), що складається з Балансу на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності за 2022 рік (далі – Примітки), включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – ПСБО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Ми не отримали прийнятних аудиторських доказів у достатньому обсязі щодо повноти відображення поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги в сумі 268 533 тис. грн. перед резидентами і нерезидентами у зв'язку з тим, що певна кількість постачальників знаходиться в зоні бойових дій, а постачальник ЮАІЗ АО, заборгованість перед яким за даними Товариства складає 200 552 тис. грн., знаходиться на території російської федерації. Це не дало нам змоги отримати зовнішні підтвердження на суму майже як 75% від загальної поточної заборгованості за товари, роботи, послуги. Дане питання може мати суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність.

У п. 3.12 Приміток: «Згідно з нормою НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» грошові кошти (гроші) Товариства включають готівку в касах, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання». Ми отримали зовнішні підтвердження від АТ «ОТП БАНК» (далі – Банк), що обслуговує Товариство, відповідно до якого строковий вклад (депозит) Товариства станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 складає 50 000,00 євро. Згідно із Заявою про розміщення цього вкладу (депозиту) №608/402452/21 від 22.07.2021 та Заявою про зміну умов розміщення вкладу (депозиту) №608/1 від 22.07.2022 дата внесення строкового вкладу Товариства 22.07.2021, дата повернення - 22.07.2023; можливості дострокового повернення строкового вкладу (депозиту) за ініціативою Товариства немає. Крім того, відповідно до інформації, отриманої від Банку, станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 строковий вклад (депозит) Товариства в сумі 50 000,00 євро є предметом застави під виконання зобов'язань Товариства за цільовим кредитним договором CR 21-586/600-2 від 09.07.2021 (згідно з договором забезпечення PL 21-692/600 від 23.07.2021). За таких обставин відображення Товариством строкового депозиту у складі грошових коштів у Балансі станом

на 31.12.2021 та на 31.12.2022, замість у складі інших необоротних активів, та розкриття у п. 4.1.8 Приміток не відповідають вимогам ПСБО та обліковій політиці Товариства, є викривленням внаслідок розбіжності у класифікації та спричиняє пов'язане з цим викривлення Звіту про рух грошових коштів. Дане питання має суттєвий, але не всеохоплюючий вплив на фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Товариства складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань чи припущень у випадку, якщо б така діяльність була неможливою.

У розділі 8 Приміток Товариство повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям припиненої діяльності, немає.

Аудиторами проведено процедури виявлення та ідентифікації подій, що відбулися між датою фінансової звітності і датою цього звіту аудитора. В процесі виконання таких процедур за період після 31.12.2022 і до дати складання цього звіту аудитора, відповідно до параграфів 6 та 7 МСА 560, нами було виявлено події, які потребують розкриття у примітках до фінансової звітності відповідно до вимог п.17 ПСБО 6, на які аудитори звертають увагу користувачів даної фінансової звітності.

Розділ 9 Приміток містить належне розкриття інформації щодо подій після дати балансу та оцінку Товариством здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство розкрило план на 2023 рік щодо поновлення реалізації проекту «Реконструкція складарного комплексу ТЗОВ «ЛІК», запуску печі та повного циклу виробництва і продажу ізоляторів.

Товариство розкрило інформацію про подання 25.01.2023 позову до Господарського суду Львівської області щодо стягнення з покупця ЮАІЗ АТ (російська федерація) боргу в сумі 8 694 000 російських рублів. 06.04.2023 позов був повністю задоволений, а рішення господарського суду не оскаржувалось.

Товариство також розкрило інформацію щодо погашення у липні 2023 року за вимогою АТ «ОТП БАНК» (далі - Банк) довгострокових кредитів та відсотків: у цілому за кредитним договором №CR 21-587/600-2 від 09.07.2021 та у визначеній Банком частині за кредитним договором №CR 21-586/600-2 від 09.07.2021.

Дана фінансова звітність не містить жодних коригувань, спричинених невизначеністю, зумовленою впливом на Товариство військової агресії рф.

Згідно з Указом Президента України від 26 липня 2023 року №451/2023, затвердженим Законом України від 27 липня 2023 року №3275-IX, продовжено термін дії воєнного стану в Україні з 18 серпня 2023 року строком на 90 діб. Найімовірніше, строк воєнного стану буде продовжено і далі.

На дату цього звіту аудитора діяльність Товариства здійснюється на території, не охопленій бойовими діями, однак ризики обстрілів з боку РФ території м. Львова і Львівської області та їх негативних наслідків залишаються досить високими.

Оцінити вплив на діяльність Товариства подій, пов'язаних з війною, на дату цього звіту аудитора неможливо. Події після дати балансу разом з іншими чинниками свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

***Інша інформація, що не є фінансовою звітністю
та звітом аудитора щодо неї***

Іншою інформацією є Звіт про управління за 2022 рік, який складається та подається Товариством згідно з пунктами 2 та 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і «Методичними рекомендаціями зі складання звіту про управління», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 № 982.

Ми отримали Звіт про управління до дати нашого Звіту аудитора. Управлінський персонал несе відповідальність за цю іншу інформацію. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на Звіт про управління і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності Товариства нашою відповідальністю є ознайомитися з цією іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку про існування суттєвого викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

За наслідками проведених нами аудиторських процедур ми не виявили суттєвих відхилень між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством у Звіті про управління, окрім тих, що наведені в параграфі «Основа для думки із застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог національних ПСБО і Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск Звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності включено в *додаток 1* до цього Звіту аудитора. Цей опис, розміщений на сторінках 4 і 5, є частиною нашого Звіту аудитора.

Аудит проведений згідно з договором б/н від 05.05.2023. Дата початку проведення аудиту – 05.01.2023, закінчення – 25.08.2023.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит»,
код за ЄДРПОУ 20845165;
номер у реєстрі АПУ: 0705
(за розділом «Суб'єкти аудиторської
діяльності, які мають право проводити
обов'язковий аудит фінансової звітності»)
<https://audit-consulting.biz/>

Партнер завдання з аудиту
директор фінансовий – аудитор
(сертифікат аудитора А.М.002124, №20845165,
номер в Реєстрі аудиторів 401121)

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

25 серпня 2023 року



Сліссєв А.В.

Додаток 1 до звіту аудитора

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти дотримання вимог.

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

Ми також надаємо керівництву Товариства твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

Підприємство: **ТОВ "Львівська Ізотермна компанія"** Дата (рік, місяць, число): **2023 01 1**
Територія: **Львівська область, Сихівський р-н** за ЄДРПОУ: **30823262**
Організаційно-правова форма господарювання: **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФ: **1A460602500104571**
Вид економічної діяльності: **Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних** за КВЕД: **240**
Середня кількість працівників: **279** за КВЕД: **23.19**
Адреса, телефон: **79066 Україна, Львівська область, м. Львів, Зелена, 301** **0322707594**
Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "x" у відповідній колонці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☒

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма №1 Код за ДКУД: 1801001

А К Т И В	Код розрах.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	410	263
первісна вартість	1001	1 111	1 111
накопичена амортизація	1002	701	848
Нездійснені капітальні інвестиції	1005	31 626	223 875
Осередні засоби	1010	86 400	82 342
первісна вартість	1011	187 380	187 470
знос	1012	100 980	105 128
Інвестиційні нерухоомості	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційних нерухоомостей	1016	-	-
Знос інвестиційних нерухоомостей	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	-	-
знос фінансових інвестицій	1035	-	-
Довгострокові дебіторська зборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	614	614
Гривня	1050	-	-
Надстрочені звітні витрати	1060	-	-
Запаси, кошти з централізованих страхових резервних фондів	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	119 050	307 094
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	245 314	112 339
Виробничі запаси	1101	85 612	67 920
Гі, незавершено виробництво	1102	66 797	335
Готові продукти	1103	91 950	43 384
Товари	1104	955	700
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Договори перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська зборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 467	125 840
Дебіторська зборгованість за розрахунками: за окремими зборгами	1130	81 718	8 420
з бюджетом	1135	19 127	22 558
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 083	2 084
Дебіторська зборгованість за розрахунками з (нарахування) доходів	1140	-	-
Дебіторська зборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інші поточні дебіторська зборгованість	1155	336	88
Поточні фінансові інвестиції	1160	298	-
Гривня та еквіваленти	1165	10 755	43 695
Гривня	1166	-	-
Розрахунки в борг	1167	10 755	43 695
Витрати майбутніх періодів	1170	94	53
Частина перестрахування у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
інші оборотні активи	1190	73	23 002
Усього за розділом II	1195	422 182	335 995
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	541 232	643 089

Пасиви	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 050	11 050
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доплату	1405	-	-
Дебітковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	72 494	3 215
Несплачений капітал	1425	-	-
Виплачений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	83 544	14 265
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18 715	151 488
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благочинна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Приватний фонд	1540	-	-
Резерв на випадок дефолту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	18 715	151 488
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	4 774	-
Векселі акцепт	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22 911	-
товарами, роботами, послугами	1615	210 846	268 533
розрахунками з бюджетом	1620	846	42
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	811	-
розрахунками з оплати праці	1630	4 254	16
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	68 042	67 451
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість зі страхового діяльності	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	9 803	3 287
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестрахування	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	116 686	138 007
Усього за розділом III	1695	438 973	477 336
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чисті активи недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	541 232	643 089

Керівник

Донік Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

¹ Класифікатор адміністративних територій, районів, міст та територій територіальних громад.

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

КОДИ

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРНОУ2023 01 1
30823262Підприємство ТОВ "Львівська торгівельна компанія"
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2022 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані:
КВЕД

23.19

1. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналітичний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	364 358	552 515
Місця зароблені страхові премії	2010	-	-
премії відписані, відмова сукуп	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву неперодованих премій, відмова сукуп	2013	-	-
зміна частки перестрахованих у резерві неперодованих премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(305 853)	(441 300)
Частка понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	58 505	111 215
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2103	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, відмова сукуп	2111	-	-
зміна частки перестрахованих в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	98 912	25 674
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від перекладу визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, випущених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(26 174)	(37 369)
Витрати на збут	2150	(24 467)	(52 144)
Інші операційні витрати	2180	(119 711)	(20 768)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від перекладу визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності			
прибуток	2190	-	26 608
збиток	2195	(12 935)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	15 079	41
у тому числі:			
дохід від благодійної діяльності	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(4 318)	(6 409)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(67 105)	(-)
Прибуток (збиток) від курсової диференції на монетарні статті	2273	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	20 240
збиток	2295	(69 279)	(-)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2303	-	-3 684
Прибуток (збиток) від призначеної діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	16 556
збиток	2355	-69 279	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Дослідження (успішні) необоротних активів	2400	-	-
Дослідження (успішні) 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	-69 279	16 556

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	117 505	376 726
Витрати на оплату праці	2505	53 265	102 154
Відрахування на соціальні заходи	2510	11 401	20 925
Амортизація	2515	5 507	9 802
Інші операційні витрати	2520	154 614	74 863
Разом	2550	342 292	584 470

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I	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	-	-
Дивиденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Довід Оксана Вікторівна

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

Підприємство

ТОВ "Львівська Ізоляторна компанія"

(підприємство)

Дата (рік, місяць, число)

2023 01 1

Сторінка

Заява на реєстрацію за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 1

36823262

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			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	329 506	566 126
Повернення податків і зборів	3005	30 253	74 105
у тому числі податку на додану вартість	3006	30 253	74 105
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 349	67 971
Надходження від повернення авансів	3020	967	188
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	80	61
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 752	1 773
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(215 733)	(485 227)
Прани	3105	(52 020)	(82 256)
Відрахувань на соціальні зеходи	3110	(13 380)	(21 354)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 718)	(30 105)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 000)	(7 736)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 293)	(22 369)
Витрачання на оплату авансів	3135	(833)	(5 515)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(22)	(809)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрастами	3150	(119)	(-)
Витрачання фінансових установ на погашення позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(4 988)	(4 545)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	62 094	80 413
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	56	4
Надходження від отримань:			
відсотків	3215	-	-
дивіденсів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(101 459)	(21 633)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(76 126)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(20)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-101 403	-97 775
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	105 182	63 830
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	31 308	36 315
Сплата дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 134)	(2 209)
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	69 740	25 306
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	30 431	7 944
Залишок коштів на початок року	3405	10 755	3 977
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 509	-1 166
Залишок коштів на кінець року	3415	43 695	10 755

Керівник

Головний бухгалтер



Динік Оксана Вікторівна

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

Підприємство

ТОВ "Львівська інжираторна компанія"
(зайнявця)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОД

2023 01 1

30823362

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєс- трований капітал	Капітал у доопла- чу	Додатко- вий капітал	Резер- вий капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 050	-	-	-	72 515	-	-	83 565
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-21	-	-	-21
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 050	-	-	-	72 494	-	-	83 544
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-69 279	-	-	-69 279
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходівка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (аціонерам)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-69 279	-	-	-69 279
Залишок на кінець року	4300	011 050	-	-	-	3 215	-	-	14 265

Керівник

Даник Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна



Підприємство

ТзОВ "Дніпівська Екологічна компанія"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДН		
2022	01	1
30823262		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за 2021 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ризка	Зареєст- рований капітал	Капітал у доопла- чених	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Перешо- длений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 050	-	-	-	56 054	-	-	67 104
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-95	-	-	-95
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 050	-	-	-	55 959	-	-	67 009
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	16 556	-	-	16 556
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Скорочення прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (чисток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (чисток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (чисток)	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	-	-	-	-	16 556	-	-	16 556
Залишок на кінець року	4306	11 050	-	-	-	72 515	-	-	83 565

Керівник

Динік Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна



КЗ/ЗН		
2002	12	31
30823262		
UA46060250010457177		
240		
23.19		

Дата (рік, місяць, число)
за СДРНОУ¹
за КАТОРУТ²
за СПОДУ³
за КОПОВ⁴
за КВНД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗІТНОСТІ

за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

18010006

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код розрахунку	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переслідила (зменшила +, збільшила -)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизаційні за рік	Відраховано за рік		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість		періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість	періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість		періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість	періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість	періодична (періодична) вартість	амортизаційна вартість
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування майном природного ресурсів	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	492	234	-	-	-	-	-	34	-	-	-	492	268	-
Права на об'єкти промислової власності	040	336	328	-	-	-	-	-	6	-	1	-	337	334	-
Авторські права та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	282	139	-	-	-	-	-	107	-	-	-	282	246	-
Разом	080	1110	701	-	-	-	-	-	147	-	1	-	1111	848	-
Разом	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 080 графа 14
вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлення у запису нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, створених за рішенням ліквідаційного комітету
вартість амортизації нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
Кодифікатор змінює частину територіальних одиниць та територій територіальних одиниць

З рядка 090 графа 5

З рядка 080 графа 15

11. Основні засоби

Групи основних засобів	Код роз- ра- да	Залишок на початок року		Надби- ли- ли за рік	Переоцінка (допівнеск. % у відношенні -)		Вибудовано за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Витрати від змен- шення варті- сності	Інші зміни за рік		Залишок на кінць року		у тому числі				
		пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос		пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос	пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос			пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос	пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос	пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос	пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності	знос	пері- од (пе- ріод) резо- люції варті- сності
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будівини, споруди та передані в експлуатацію	120	70 202	12 610	338	-	-	-	-	2 963	-	-	-	70 540	15 573	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	108 857	81 050	870	-	-	828	798	1 815	-	-	-	108 899	82 067	-	-	-	-	
Транспортні засоби	140	4 050	3 787	-	-	-	22	22	263	-	-	-	4 028	4 028	-	-	-	-	
Інструменти, прилади, інвентар (засоби)	150	1 912	1 244	-	-	-	103	103	177	-	-	-	1 809	1 317	-	-	-	-	
Гарнітури	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будівельні машини	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	25	17	-	-	-	-	-	2	-	-	-	25	19	-	-	-	-	
Інвестиційні активи	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малюнки, фотографії, матеріальні активи	200	2 244	2 225	123	-	-	288	288	123	-	-	-	2 079	2 060	-	-	-	-	
Тимчасові (неплатуєні) спонсори	210	90	47	-	-	-	-	-	17	-	-	-	90	64	-	-	-	-	
Прогнози ресурсів	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційні активи	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прогнози ресурсів	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом	260	187 380	100 980	1 331	-	-	1 241	1 211	5 360	-	-	1	187 470	105 128	-	-	-	-	

З рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких ведуться перебіжки, чинним законодавством обмежена право власності;
вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо);
перешли (перешли) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби, що перебувають у процесі ліквідації

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утриманих унаслідок подвійності податку

вартість основних засобів, приданих за рахунок пільгового фінансування

вартість основних засобів, що плив в оперативний обсяг

знос основних засобів, щодо яких ведуться обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, об'єктів за спрощеною вартістю

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

-
77 806
-
7 983
-
-
-
-
-
-
-
-

З рядка 260 графа 8

З рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що плив в оперативний обсяг

З рядка 260 графа 15

З рядка 105 графа 14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Квіт. року	За рік	На кінець року
I	2	3	4
Капітальне будівництво			
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	290	193 457	223 797
Придбання (створення) нематеріальних активів	308	123	8
Придбання (створення) довгострокових біологічних активів	310	-	70
Придбання (перезукупівля) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інше	330	-	-
Разом	340	193 580	223 875

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

(341)
(342) 2 829

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Квіт. року	За рік	На кінець року
I	2	3	догострокові 4 поточні 5
A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:			
рейдішні підприємства	350	-	-
заграти підприємства	360	-	-
спільну діяльність	370	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			
частки і пай у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-
акції	390	-	-
облігації	400	-	-
інше	410	-	-
Разом (рядок A + рядок Б)	420	-	-

З рядка 1035 гр 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

до собівартості (421)
за справедливою вартістю (422)
за амортизованою собівартістю (423)

Трифта 1160 гр 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

В. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційні операції акцій	440	-	-
Операційні операції ринків	450	77 339	117 846
Результат інших операційних діячів	460	460	368
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2
Утримання об'єктів загально-економічного і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	490	21 113	1 495
незрозумілі витрати і витрати	491	X	-
незрозумілі витрати і витрати	492	X	172
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі та інвестиціях в:			
акціонерні підприємства	500	-	-
допоміжні підприємства	510	-	-
сільськогосподарська діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дівиденди	530	-	X
Проценти	540	X	4 318
Фінансові операції лістингів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Результат фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат операцій нерухомості	590	-	-
Неопераційні курсові різниці	600	15 079	66 589
Безкласові операційні акції	610	-	X
Списання необоротних лістингів	620	X	24
Інші доходи і витрати	630	-	492

Товарообмінні (буферні) операції з пред'явленою (покупці, виробники, послатки)

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

Товари і товари з податковими строками

(6.11) _____

(6.12) _____ %

(6.13) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	На кінець року	
	Код радян	2
Готівка	1	3
Потенційні рахунки у банку	640	-
Потенційні рахунки в банках (гарантії), чистий кліринг	650	41 747
Грошові кошти в дорозі	660	1 948
Еквіваленти грошових коштів	670	-
Резерв	680	-
Разом	690	43 695

Згідно з 1090 (1-4) балансу (Звіт про фінансовий стан)

Грошові кошти, використані для обслуговування

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Назва забезпечення і резерви	Код радян	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторонні використання суми у звітному році	Сума списаного на витрати інших сторонах, що вважаються при оплаті забезпечення	Залишок на кінець року
			паралельно (сторонно)	додаючи відрахування				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відшкодування	710	8 742	3 499	-	10 016	-	-	2 225
Забезпечення наступних витрат на додаткове несення забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань по відношенню до контрагентів	750	1 061	-	-	-	-	-	1 061
Резерв сумнівних боргів	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 350	-	-	-	-	-	2 350
Разом	780	12 153	3 499	-	10 016	-	-	5 636

УІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Періодична за рік	
			обліманська частка вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	26 006	-	-
Купівельні матеріали і комплектуючі вироби	810	30 950	-	-
Паливо	820	200	-	-
Тара і тарні матеріали	830	5 786	-	-
Будівельні матеріали	840	3 699	-	-
Запасні частини	850	1 194	-	-
Матеріали спеціального призначення	860	-	-	-
Поточні біюгетні активи	870	-	-	-
Малюнки та швидкозмішувані предмети	880	85	-	-
Незакінчене виробництво	890	335	-	-
Готові вироби	900	43 394	-	-
Товари	910	700	-	-
Разом	920	112 339	-	-

3 рядок 920 графа 3 Балансова вартість запасів
визображена за чистого вартістю реалізації
перешлих у виробництво
оформлених в збуту
перешлих на комісію

Активи на нерозподіленому збитку (позабалансовий рахунок 02)
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Загальний фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

(921)	-
(922)	3
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код радіа	Всього на кінець року	у т.ч. за строкami погашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	128 190	122 981	2 859	2 350
Інші поточні дебіторська заборгованість	950	88	88	-	-

Співставно у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із радиами 940 і 950 графа 3 заборгованість з ліквідацією сторінки

(951)
(952)

78 452

X. Витрати і втрати від несплати платежів

Найменування показника	Код радіа	Сума
I	2	3
Викладено (сплатено) за рік несплати і втрат	960	14
Відшкодування заборгованості інших осіб у звітному році	970	14
Сума несплати і втрат, остаточно рішені задовільно виплатити за окремим на звітний рік на звітний (розбалансований) рахунок (721)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код радіа	Сума
I	2	3
Доход за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
налога на продаж	1120	-
налога на продаж	1130	-
з власних отриманих	1140	-
Сума заборгованості на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	614
на кінець звітного року	1225	614
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Внесено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нарахування за звітний рік	1300	5 507
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (постачання) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
спрацьовані (спирені) нестатевих акцій	1314	-
погашення отриманих на валютній інвестиції прямих	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Група біологічних активів	Код рядка	Обліковується за первісною вартістю										Обліковується за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		найдішло за рік	набуто за рік		перехід від попереднього звіту за рік	втрата від зміни цінової оцінки	втрата від зменшення обсягу	залишок на кінець року	залишок на кінець року	залишок на початок року	найдішло за рік	набуто за рік	залишок на кінець року	залишок на кінець року
		періодична вартість	накопичена амортизація		періодична вартість	накопичена амортизація				періодична вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Доповнення до біологічних активів - усього		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робочий худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
бджільництво	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші догосподарювані біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Питомі біологічні активи - усього	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
створені на інформування св. відомств	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані догосподарювання (крім творчих на інформування та відомств)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші питомі біологічні активи	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 16
З рядка 1420 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок сімейного фінансування
залишок вартість догосподарюваних біологічних активів, періодична вартість питомих біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утриманих у складі майна юридичних осіб

(1431)
(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують перелічені зазначеним об'єктами права власності

(1433)

**Примітки до фінансової звітності Товариства з обмеженою
відповідальністю «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ»
та стислий виклад облікових політик за рік,
що закінчився 31 грудня 2022 року**

1. Загальна інформація

1.1. Загальна інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ» (далі – Товариство), зареєстровано 22.04.2002. Державна реєстрація включення відомостей про Товариство: 16.08.2004 (номер запису 14151200000000222). Ідентифікаційний код Товариства 30823262. Скорочена назва Товариства - ТЗОВ «ЛІК». Місцезнаходження: Україна, 79066, Львівська обл., місто Львів, вулиця Зелена, будинок 301. Адреса веб-сайту: <https://lic.ua/>; адреса електронної пошти: info@LIC.ua

Відокремлених підрозділів Товариство не має.

ТЗОВ «ЛІК» є правонаступником усіх прав та обов'язків, майна таких підприємств: Товариства з обмеженою відповідальністю "ЕЛЕКТРОВОЛЬТ", зареєстрованого Департаментом економічної політики та ресурсів Львівської міської ради 19 грудня 2001 року за № 17278; Дочірнього підприємства "ГЛОБАЛ ІНСУЛЕЙТОР ГРУП" компанії "МАЙТІ СПАРК ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД", зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців за номером 14151020000004834 від 11.05.2005 року, ідентифікаційний код 33533194, місцезнаходження: 79024, Україна, м. Львів, вул. Б. Хмельницького, 188; Дочірнього підприємства «ЕЛЕКТРОТЕХІЗОЛЯЦІЯ» товариства з обмеженою відповідальністю «ГІГ ХОЛДІНГС», зареєстрованого в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців за номером 1415120000000370 від 28.03.2001 року, ідентифікаційний код 31357555, місцезнаходження : 79066, Україна, м. Львів, вул. Зелена, 301.

Товариство функціонує у відповідності до законодавства України, що регулює порядок ведення діяльності у сфері підприємництва. Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 єдиним учасником Товариства є ТОВ «ГІГ ХОЛДІНГС», оригінальна назва GIG HOLDINGS OÜ (Естонія, реєстраційний номер 12274151), що володіє часткою 100% у статутному капіталі Товариства. Розмір статутного капіталу Товариства складає 11 050 000,00 грн., який повністю оплачений. Дата державної реєстрації останніх змін до Статуту Товариства: 03.01.2019.

Основним видом діяльності Товариства в 2022 році є виробництво підвісних ізоляторів (код КВЕД 23.19).

Середня кількість працівників Товариства за 2022 рік становила 279 осіб, за 2021 рік - 415. 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.

Генеральним директором (керівником) Товариства є Динік Оксана Вікторівна.

Згідно з даними Витягу з СДР від 07.10.2022 кінцевим бенефіціарним власником Товариства є Дубовіцкая Ольга (громадянка Естонії, постійно проживає: Естонська Республіка, 11913 місто Таллін, вулиця Паасусаба, будинок № 6. Тип бенефіціарного

володіння: не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 70. Опосередкований вплив на Товариство здійснюється через ТОВ «ГІГ ХОЛДІНГС» (GIG HOLDINGS OÜ).

1.2. Загальна інформація про умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне вторгнення на територію України. Цього ж дня у зв'язку з військовою агресією РФ проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Указами Президента України воєнний стан було продовжено декілька разів, останній раз - з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб. Надалі найімовірніше він також буде продовжений.

Після початку великої війни уряд та світові фінансові інституції попереджали, що у 2022 році українська економіка "поділиться на два". Проте фактичний результат виявився кращим за прогнози: відкриті дані показали, що за 2022 рік ВВП впав на третину.

Державна служба статистики України опублікувала детальні дані: ВВП торік втратив 29,1%. У цінах попереднього року, тобто без впливу інфляції, він становив 3,86 трлн. грн. проти 5,45 трлн. грн. у 2021 році.

Утримання армії, що за лічені дні зросла в рази, знищені виробництва, міграція – лише кілька аспектів найбільшого в українській історії струсу економіки, спричиненого великою війною. Це вплинуло не лише на обсяг економіки, а й на її структуру.

Експорт - друга за важливістю стаття в створенні ВВП – знизився на 42% передусім через блокаду, яку росія влаштувала українським морським портам. Крім того, окупанти зруйнували чимало потужностей основних експортерів, зокрема "Азовсталь" та Маріупольський меткомбінат ім. Ілліча.

При цьому імпорту зменшився не надто сильно – на 19%. Не в останню чергу – через обсяги ввезеного з-за кордону пального, які в фізичних одиницях майже не змінилися. Щоправда, ця новина не дуже оптимістична, адже імпорту зменшує ВВП.

Зростання було лише в комунальному та державному секторах. Перший забезпечував населення звичними послугами, а держава суттєво збільшила воєнні витрати: зарплати військовослужбовцям, видатки на підготовку кадрів, виплати переселенцям.

Частка витрат держави в структурі ВВП вимушено зросла майже в півтора рази (до 30%).

Крім того, НБУ Постановою від 24.02.2022 № 18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» пів ряд обмежень щодо валютних операцій та розрахунків у валюті, а також ввів заборону на проведення операцій в російських рублях та осіб, учасниками яких є юридична або фізична особа, яка має місцезнаходження (зарєєстрована/постійно проживає) в російській федерації або в республіці Білорусь. Постановою Правління Національного банку України «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 24 лютого 2022 року № 18» від 7 липня 2022 р. № 142 збільшено з 120 до 180 календарних днів граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів.

Товариство веде свою виробничу діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. Війна з РФ має безпосередній і значний вплив на діяльність Товариства. Зокрема до початку вторгнення Товариство здійснювало реалізацію готової продукції та придбання напівфабрикатів та комплектуючих виробів з російської федерації.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги російського контрагента (АТ Південно-уральський арматурно-ізоляторний завод) перед Товариством станом на 31.12.2022 складає 4 409 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентом з російської федерації (АТ Південно-уральський арматурно-ізоляторний завод) станом на 31.12.2022 складає 200 552 тис. грн.; більша частина цієї заборгованості в іноземній валюті

обліковується в російських рублях, відповідно, на час встановлених заборон виплата даної заборгованості неможлива.

Відбулась втрата як мінімум 15% ринку збуту (у статистиці продаж 2-х останніх років), а також замороження реалізації замовлень на частині території України.

Також відбулась втрата постачальників важливих компонентів для виробництва, яких необхідно заміщати. Вартість поставок з російської федерації складала близько 15% від загального обсягу поставок у Товаристві.

Крім того, значно впливав на діяльність Товариства (експорт та імпорт) факт неможливості доступу до українських портів в акваторії Чорного моря, який до закінчення військових дій залишатиметься заблокованим.

Все це негативно впливало як на можливості виробництва, так і на собівартість виготовленої продукції.

Слід зазначити, що Товариство мало протягом 2022 року кредиторську заборгованість за процентними кредитами та позиками в іноземній валюті. У зв'язку з війною в 2022 році офіційні курси іноземних валют в Україні зростали. Якщо на початок дня 01.01.2022 офіційний курс за 1 долар США складав 27,2077 грн., то на кінець дня 31.12.2022 – 36,5686 грн. Відповідно офіційний курс за 1 Євро на 01.01.2022 складав 30,776 грн., а на 31.12.2022 – 38,951 грн. Це суттєво збільшило збитки Товариства від курсових різниць.

З початку 2022 року ТЗОВ «ЛПК» здійснювало лише складання ізоляторів, використовуючи наявні напівфабрикати. У зв'язку із зменшенням кількості замовлень на продукцію Товариство було переведено на 3-х денний робочий тиждень, а тривалість процесу складання у Складальному цеху скорочена до 8 годин на добу, що негативно впливало на собівартість продукції в частині загальновиробничих витрат. Але, з причин, що описані вище, з 01.12.2022 року ТЗОВ «ЛПК» було змушене призупинити і складальне виробництво із планом відновлення усього виробництва з 15 квітня 2023 року. У зв'язку з цим відповідно до наказу по Товариству №135 від 31.10.2022 основні засоби, нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, які не планувалось використовувати найближчим часом, були законсервовані постанно з 01.12.2022, з 01.01.2023 по 30.06.2023.

Більшість працівників була звільнена та на кінець року у штаті перебувало 79 працівників.

За 2022 рік мобілізовано на військову службу 19 працівників (до 24.02.2022 року був 1 працівник), щодо яких відповідно до чинного законодавства Товариство продовжувало нараховувати середню заробітну плату по липень 2022 року.

Для забезпечення комерційної діяльності, фінансової діяльності, кадрової роботи, збереження матеріальних цінностей та нагляду за технологічним обладнанням, виконання інших господарських та відвантажувальних робіт в кінці 2022 року були внесені зміни у штатний розпис адміністративно-управлінського персоналу та організаційну структуру Товариства із введенням адміністративно-господарського відділу, відділу безпеки, підрозділів, які мали б забезпечити функціонування Товариства на період зупинки виробництва та здійснити підготовку і запуск скловарного виробництва і перехід на повний цикл виготовлення продукції.

Крім того, введені НБУ обмеження щодо кредитування фактично призупинили реалізацію проекту реконструкції скловарної печі та лінії з виготовлення скляних деталей на період з лютого по червень 2022 року, так як основна частина фінансування передбачалась за рахунок інвестиційного кредиту ОТП Банку, і згідно з попереднім планом запуск реконструйованої печі та машино-лінії мав відбутись у середині квітня 2022 року. Проведення реконструкції відбувалось частково за рахунок обігових коштів Товариства. Але з середини жовтня після початку обстрілів рф та руйнування енергетичної структури України, в т. ч. на території Львівської області, введення графіків відключення електроенергії в черговий раз призупинилась реалізація проекту. Тому на час дії обмежень

реалізація проекту була відкладена до 15 квітня 2023 року, а капітальні інвестиції були законсервовані.

2. Загальна основа складання фінансової звітності

2.1. Відповідність подання

Керівництво Товариства забезпечує складання фінансової звітності, що відповідно 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 до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також відповідність до українських законодавчих і підзаконних нормативних актів. Концептуальною основою фінансового звітування Товариства протягом 2022 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (далі - ПСБО).

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

2.2. Валюта подання звітності, ступінь округлення

Валютою звітності є грошова одиниця України - гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. 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 принципу безперервності діяльності.

2.4. Форми та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». До фінансової звітності Товариства включено:

Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31.12.2022 (за формою №1);

Звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2022 рік (за формою №2);

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік (за формою №3);

Звіт про власний капітал за 2022 рік (за формою №4) та порівняльний Звіт про власний капітал за 2021 рік (за формою №4);

Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік (за формою №5);

Примітки до фінансової звітності ТЗОВ «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ» та стислий виклад облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (текстові примітки).

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність, є період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року.

2.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Відповідно до п.6.2.6 Статуту Товариства річна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) одноособовим рішенням учасника Товариства 27 липня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики Товариства

3.1. Основні принципи формування фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на підставі таких принципів: автономності підприємства; безперервності діяльності; періодичності; історичної (фактичної) собівартості, що визначає пріоритет оцінки активів; нарахування (крім звіту про рух грошових коштів); повного висвітлення; послідовності; обачності; превалювання сутності над формою; єдиного грошового вимірника.

3.2. Використання оцінок і суджень

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності до вимог 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 визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

3.3. Організація бухгалтерського обліку Товариства

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших чинних нормативних документів. Товариство використовує для ведення бухгалтерського обліку комп'ютерну програму 1С: Підприємство, версія 7.

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється за єдиним робочим планом 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 (із змінами).

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 за результатами діяльності Товариства згідно з даними бухгалтерського обліку. При складанні фінансової звітності Товариство керується положеннями НП(С)БО 1 «Вимоги до фінансової звітності» та інших нормативних актів.

3.4. Склад та елементи фінансової звітності

Склад фінансової звітності:

баланс (звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал (далі – баланс);

звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) - звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід (далі - звіт про фінансові результати);

звіт про рух грошових коштів - звіт, який відображає надходження і вибуття грошових коштів (грошей) протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності;

звіт про власний капітал - звіт, який відображає зміни у складі власного капіталу підприємства протягом звітного періоду;

примітки до фінансової звітності - сукупність показників і пояснень, які забезпечують деталізацію і обґрунтованість статей фінансової звітності, а також інша інформація, розкриття якої передбачено відповідними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

До елементів фінансової звітності належать активи, зобов'язання, власний капітал; доходи і витрати; грошові кошти (гроші).

Активи - ресурси, контрольовані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, призведе до отримання економічних вигід у майбутньому.

Зобов'язання – заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Власний капітал – різниця між активами і зобов'язаннями Товариства.

Доходи – збільшення економічних вигід у вигляді збільшення активів або зменшення зобов'язань, яке призводить до зростання власного капіталу (за винятком зростання власного капіталу за рахунок внесків власників). Прибуток - сума, на яку доходи перевищують пов'язані з ними витрати.

Витрати – зменшення економічних вигід у вигляді зменшення активів або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення власного капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками. Збиток - перевищення суми витрат над сумою доходу, для отримання якого були здійснені ці витрати.

Грошові кошти (гроші) - готівка, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання/

Визнання у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

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

3.5. Фінансові інструменти та ризики

Для обліку фінансових інструментів та визначення ризиків Товариство керується НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансовий інструмент – це контракт, який одночасно призводить до виникнення (збільшення) фінансового активу в одного підприємства і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншого.

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

Фінансовий актив - це:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- контракт, що надає право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого підприємства;
- контракт, що надає право обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах;
- інструмент власного капіталу іншого підприємства.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу (дебіторська заборгованість, що виникла внаслідок надання коштів, продажу інших активів, робіт, послуг безпосередньо боржникові та не є фінансовим активом, призначеним для перепродажу); фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансове зобов'язання – це контрактне зобов'язання:

- передати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому підприємству;
- обмінятися фінансовими інструментами з іншим підприємством на потенційно вигідних умовах.

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

Інструмент власного капіталу – це контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

До інструментів власного капіталу належать прості акції, частки та інші види власного капіталу.

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Безумовні права вимоги і зобов'язання визнаються фінансовими активами і фінансовими зобов'язаннями, якщо за умовами контракту підприємство має право на отримання грошових коштів або бере на себе зобов'язання сплатити грошові кошти.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, що виникають внаслідок твердих контрактів (контракт – це контракт у письмовій формі, що передбачає обмін визначеної кількості ресурсів за встановленою ціною на конкретну майбутню дату (дати), має визначений строк виконання, не містить відкладальних або скасувальних умов, не може бути розірваний і змінений в односторонньому порядку, та передбачає забезпечення виконання контракту) на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Підприємство списує фінансовий актив з балансу, якщо воно втрачає контроль за цим фінансовим активом або його частиною. Ознакою втрати контролю є повне виконання контракту, закінчення терміну прав вимоги або відмови від прав за цим контрактом.

Підприємство списує з балансу фінансове зобов'язання або його частину після його виконання, анулювання або закінчення терміну його дії.

Інструменти власного капіталу визнаються одночасно з визнанням фінансового активу і фінансового зобов'язання або зі списанням іншого інструмента власного капіталу.

Товариство здійснює оцінку таких ризиків.

Валютний ризик - імовірність того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін валютного курсу.

Відсотковий ризик - імовірність того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін відсоткових ставок.

Кредитний ризик - імовірність втрат однієї зі сторін-укладачів контракту про придбання фінансового інструмента внаслідок невиконання зобов'язання іншою стороною.

Ризик грошового потоку - імовірність зміни величини майбутнього грошового потоку, пов'язаного з монетарним фінансовим інструментом.

Ризик ліквідності - імовірність втрат внаслідок неспроможності виконати свої зобов'язання у зв'язку з неможливістю реалізувати фінансові активи за справедливою вартістю.

Ринковий ризик - імовірність того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін незалежно від того, чи спричинені ці зміни факторами, які притаманні конкретному типу цінних паперів чи їх емітенту, або факторами, які впливають на вартість всіх цінних паперів в обігу на ринку.

3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.7. Основні засоби

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

Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більший за один рік, первісною вартістю більше 20 000,00 грн. (без ПДВ) за одиницю, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здавання в оренду, для здійснення адміністративних або комерційних функцій.

З урахуванням вимог податкового законодавства Товариство встановило такі діапазони строків корисного використання основних засобів за групами:

Групи	Мінімально допустимі строки корисного використання, років
група I - земельні ділянки	-

група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15
група 3 - будівлі	20
група 3 - споруди	15
група 3 - передавальні пристрої	10
група 4 - машини та обладнання	5
З них:	
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роками, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує 20 000 гривень	2
група 5 - транспортні засоби	5
група 6 - інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
група 9 - інші основні засоби	12
група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	-
група 12 - тимчасові (нетитульні) споруди	5
група 14 - інвентарна тара	6

При зарахуванні основних засобів на баланс їхня ліквідаційна вартість приймається рівною нулю.

Товариство переглядає строк корисного використання (експлуатації) та ліквідаційну вартість об'єкта основних засобів на кінець звітного року у разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації об'єктів основних засобів, та інших необоротних матеріальних активів, крім малоцінних необоротних матеріальних активів.

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

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

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. Такі витрати амортизуються прямолінійним методом протягом терміну корисного використання об'єкта, що залишився після моменту модернізації.

Витрати, здійснені для підтримання основних засобів у робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення цих основних засобів, включаються до складу загальноовиробничих витрат або витрат періоду, в якому вони понесені.

Відповідно до норм НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» на дату річного балансу Товариство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності об'єктів основних засобів, а саме:

- зменшення ринкової вартості об'єкта основних засобів протягом звітного періоду на суттєво більшу величину, ніж очікувалось;
- фізичне старіння або пошкодження об'єктів основних засобів;
- суттєві негативні зміни в технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє Товариство, що відбулися протягом звітного періоду або очікуються найближчим часом;

- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка або інших ринкових ставок доходу від інвестицій, яке може вплинути на ставку дисконту і суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;

- суттєве перевищення балансової вартості основних засобів Товариства над їх ринковою вартістю;

- суттєві зміни способу використання основних засобів протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства;

- інші свідчення того, що ефективність основних засобів є або буде гіршою, ніж очікувалось.

За наявності ознак зменшення корисності основних засобів Товариство визначає втрати від зменшення корисності - суму, на яку балансова (залишкова) вартість об'єкта основних засобів перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування основного засобу є найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації основного засобу або теперішня вартість майбутніх чистих грошових надходжень від основного засобу. Чистою вартістю реалізації основного засобу визнається справедлива вартість основного засобу за вирахуванням очікуваних витрат на його реалізацію.

Об'єкт основних засобів вилючається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

3.8. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з їх використанням, та їхня 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 усіх груп встановлюється відповідно до правовстановлюючого документа. Якщо відповідно до правовстановлюючого документа строк дії права користування нематеріальним активом не встановлено, такий строк корисного використання визначається згідно з наказом по Товариству, але не може становити менше двох та більше 10 років.

Втрати від зменшення корисності об'єкта нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду із збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта нематеріальних активів.

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

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

3.10. Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність 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, пов'язаних з придбанням запасів; непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів (зокрема, комісійних, агентських платежів) і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

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

Вибуття запасів, крім готової продукції та напівфабрикатів, здійснюється за методом ФІФО. Вибуття готової продукції та напівфабрикатів відбувається за методом нормативних затрат 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 з актом, складеним постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Вартість малюцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями їх експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

3.11. Дебіторська заборгованість

Дебіторами Товариства визнаються юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували Товариству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторською заборгованістю є сума заборгованості дебіторів Товариству на певну дату.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу), або як довгострокова (не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу).

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані продукцію, товари, роботи, послуги, і не торгівельна дебіторська заборгованість.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

У фінансовій звітності поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю. Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Сумнівним боргом вважається поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником.

Для відображення сумнівної заборгованості Товариство створює резерв сумнівних боргів, розрахунок якого здійснюється із застосуванням абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

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

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.

3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти

Згідно з нормою НП(С)БО І «Загальні вимоги до фінансової звітності» грошові кошти (гроші) Товариства включають готівку в касах, кошти на рахунках у банках та депозити до запитання.

Еквіваленти грошових коштів (грошей) Товариства включають короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості.

3.13. Іноземна валюта

Згідно з нормами ПСБО іноземною валютою є валюта інша, ніж валюта звітності.

Товариство здійснює зовнішньоекономічну діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Операція в іноземній валюті - господарська операція, вартість якої визначена в іноземній валюті або яка потребує розрахунків в іноземній валюті.

Товариство обліковує операції в іноземній валюті відповідно до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті, при первісному визнанні перераховуються у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат). Товариство операції з безготівкових розрахунків в іноземній валюті відображає у валюті звітності у сумі, визначеній у документах банку, з урахуванням особливостей застосування банком валютного курсу на дату здійснення операції, у разі якщо це не суперечить вимогам податкового і митного законодавства в частині застосування валютного курсу.

Валютний курс - установлений Національним банком України офіційний валютний курс грошової одиниці України до грошової одиниці іншої країни.

Монетарні статті - це статті балансу про грошові кошти, а також про такі активи й зобов'язання, які будуть отримані або сплачені у фіксованій (або визначеній) сумі грошей або їх еквівалентів.

Немонетарні статті - статті інші, ніж монетарні статті балансу.

На дату балансу монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на кінець дня дати балансу; немонетарні статті, які відображені за

історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться Товариством на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах.

Курсова різниця - різниця між оцінками однакової кількості одиниць іноземної валюти при різних валютних курсах.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність (кредити, позики та проценти на них в іноземній валюті тощо) відображаються у складі інших доходів (витрат).

3.14. Зобов'язання, забезпечення, непередбачені зобов'язання

Зобов'язанням визнається заборгованість Товариства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів Товариства, що втілюють у собі економічні вигоди.

Зобов'язання Товариства поділяються на *поточні* і *довгострокові*.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу Товариства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Сумою погашення є недисконтована сума грошових коштів або їх еквівалентів, яка, як очікується, буде сплачена для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства.

Довгостроковими зобов'язаннями є всі зобов'язання Товариства, які не є поточними зобов'язаннями. Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Теперішньою вартістю є дисконтована сума майбутніх платежів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), яка, як очікується, буде потрібна для погашення зобов'язання в процесі звичайної діяльності підприємства. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. Для процентних позик і кредитів банків, якщо відсоткова ставка суттєво не відрізняється від облікової ставки НБУ, дисконтування не проводиться.

Забезпечення – це зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу. Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності Товариства.

Товариство створює забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- під судові справи;
- на виконання обтяжливих контрактів [контрактів, витрати (яких не можна уникнути)

на виконання яких перевищують очікувані економічні вигоди від цих контрактів].

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Суми забезпечень, що стосуються виплат працівникам, розраховуються з урахуванням єдиного соціального внеску. Суми забезпечень на виплату відпусток визначається щомісячно за розрахунком, який базується на кількості днів невикористаної щорічної відпустки працівників Товариства і середньоденної оплати праці працівників. Середньоденна оплата працівників розраховується згідно з нормами чинного законодавства.

Сума інших забезпечень відображає розрахункову оцінку майбутніх витрат Товариства на кінець звітного періоду, яка враховує попередній досвід стосовно подібних ситуацій, висновків юристів, експертів тощо та додаткові свідчення.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

До *непередбачених зобов'язань* належать:

- зобов'язання, що може виникнути внаслідок минулих подій та існування якого буде підтверджено лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими Товариство не має повного контролю; або

- теперішні зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоімовірно, що для врегулювання зобов'язання потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму зобов'язання не можна достовірно визначити.

Непередбачені зобов'язання не визнаються у балансі, а відображаються на позабалансових рахунках Товариства за обліковою оцінкою.

3.15. Доходи і витрати

Доходи

Для визнання доходів Товариство застосовує норми НП(С)БО 15 «Дохід».

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку Товариства за такими групами:

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

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу *інших операційних доходів* включаються суми інших доходів від операційної діяльності Товариства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: *дохід від операційної оренди активів*; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

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

До складу *інших доходів*, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю Товариства.

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

- коли покупцю передано всі ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар, інший актив);

- Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Датою визнання доходів від реалізації готової продукції є дата переходу права власності на продукцію до покупця відповідно до базисних умов контрактів/договорів.

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

Дохід, який виникає в результаті використання активів Товариства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди.

Роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Для визначення *доходів від оренди* необоротних активів Товариство застосовує норми НП(С)БО 14 «Оренда».

Оренда – це договір між орендодавцем та орендарем, за яким орендодавець надає орендарю право користування необоротним активом за плату на певний строк.

Початок строку оренди - дата, яка настає раніше: дата договору оренди або дата прийняття зобов'язань щодо істотних умов оренди.

Фінансова оренда передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом користування та володіння активом. *Операційна оренда* - оренда, що не передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом власності на об'єкт оренди.

Дохід від *операційної* оренди (крім доходу від оренди об'єктів інвестиційної нерухомості) визнається *іншим операційним доходом* відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних з використанням об'єкта операційної оренди.

Дохід від операційної оренди у вигляді орендної плати визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту передавання орендарю приміщення (об'єкта оренди), протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту приймання-передачі приміщення в оренду та закінчуючи днем підписання акту повернення приміщення з оренди.

Витрати

Для визначення витрат від *оренди* необоротних активів Товариство застосовує норми НП(С)БО 14 «Оренда». Належна за користування об'єктом *операційної* оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 «Витрати» на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

Для визнання витрат Товариство застосовує норми НП(С)БО 16 «Витрати».

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

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

Прямі витрати - витрати, що можуть бути віднесені безпосередньо до конкретного об'єкта витрат економічно доцільним шляхом.

Собівартість реалізованих товарів визначається за НП(С)БО 9 «Запаси».

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

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 з нормами витрачання та первинними підтверджувальними документами (виробничими звітами).

Матеріали за способом включення до собівартості продукції (робіт, послуг) умовно поділяють на основні та допоміжні. *Основні матеріали* – це матеріали, які становлять основу продукту виробництва. *Допоміжні матеріали* – матеріали, які використовуються для обслуговування процесу виробництва та управління.

При *калькулюванні виробничої собівартості* готової продукції використовується наступний перелік *статей* калькулювання:

- сировина і основні матеріали;
- прямі витрати на купівельні напівфабрикати і комплектуючі вироби;
- напівфабрикати власного виробництва;
- газ на технологічні цілі;
- електроенергія на технологічні цілі;
- інші прямі виробничі витрати;
- зворотні відходи (віднімаються);
- прямі витрати на оплату праці;
- відрахування на державне соціальне страхування з прямих витрат на оплату праці;
- загальновиробничі витрати.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є кількість (обсяг) виготовленої продукції та напівфабрикатів на кожному етапі виробництва, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

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 апарату управління цехами, допоміжних робітників, які обслуговують обладнання, включаючи премії;
- відрахування на соціальні заходи із заробітної плати апарату управління цехами, допоміжних робітників;
- допоміжні матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу;
- витрати, пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання;
- витрати, пов'язані з освітленням, опаленням, водопостачанням, водовідведенням та інше утримання виробничих приміщень;
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту, мила та інших миючих засобів;
- витрати на відрядження працівників основного виробництва та загальновиробничих підрозділів;
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників основного виробництва та загальновиробничих підрозділів;
- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,

- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальноновиробничого призначення;
- витрати, пов'язані з випробуваннями зовнішніми та внутрішніми;
- витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища тощо;
- інші витрати загальноновиробничого призначення.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на *адміністративні* витрати, витрати на *збут* та *інші операційні* витрати.

До складу адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління Товариством:

- витрати на оплату праці адміністративного персоналу (апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу);
- відрахування на соціальні заходи із зарплати адміністративного персоналу;
- витрати на службові відрядження працівників адміністрації;
- витрати енергоносіїв для адміністрації (електроенергія, газ, вода);
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок);
- витрати на легковий транспорт для адміністративного персоналу (оренда, паливо, мийка, техобслуговування, страхування);
- консультаційні, юридичні, нотаріальні, аудиторські послуги та інші;
- витрати на охорону праці загальногосподарського призначення;
- витрати на підбір, підготовку та перепідготовку адміністративного персоналу;
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах;
- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати, витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на судові спори та претензійну роботу;
- податки і збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До складу витрат на збут відносяться:

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- витрати на доставку та транспортування готової продукції;
- зарплата та нарахування на зарплату працівників комерційних служб та працівників складу готової продукції;
- реклама (в т. ч. веб-сайт, довідники, інформаційне обслуговування);
- страхування вантажів при продажу продукції відповідно до умов (базису) поставки;
- 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 відділів збуту;
- комісійні та брокерські винагороди продавцям, торговим агентам, що забезпечують збут готової продукції;

- амортизація основних засобів, інших необоротних матеріальних активів та нематеріальних активів, пов'язаних із збутом;
- витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи);

- інші витрати, пов'язані із збутом продукції.

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;

- надання спонсорської та благодійної допомоги неприбутковим організаціям, третім особам у вигляді грошових коштів та оборотних активів (субрахунок 949 "Інші витрати операційної діяльності");

- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але за своєю суттю повинні відноситись до операційної діяльності Товариства (*операційна діяльність* - основна діяльність підприємства, а також *інші види діяльності, які не є інвестиційною чи фінансовою діяльністю*).

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати Товариства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати»).

До інших витрат включено:

- собівартість реалізованих та списаних фінансових інвестицій;

- втрати від зменшення корисності активів;

- втрати від неопераційних курсових різниць;

- залишкова вартість списаних необоротних активів;

- надання спонсорської та благодійної допомоги неприбутковим організаціям, третім особам у вигляді безкоштовної передачі необоротних активів (субрахунок 977 "Інші витрати діяльності");

- витрати на консервацію обладнання та капітальних інвестицій;

- витрати на утримання та обслуговування законсервованих основних засобів та капітальних інвестицій.

3.16. Податок на прибуток

Витрати, доходи, активи і зобов'язання з податку на прибуток у бухгалтерському обліку визнаються, оцінюються та обліковуються Товариством відповідно до НП(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Витрати (дохід) з податку на прибуток – це загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочений податковий актив - сума податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок:

- тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню;

- перенесення податкового збитку, не включеного до розрахунку зменшення податку на прибуток у звітному періоді;

- перенесення на майбутні періоди податкових пільг, якими скористатися у звітному періоді неможливо.

Відстрочене податкове зобов'язання - сума податку на прибуток, який сплачуватиметься в наступних періодах з тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Тимчасова податкова різниця - різниця між оцінкою активу або зобов'язання за даними фінансової звітності та податковою базою цього активу або зобов'язання відповідно.

Поточний податок на прибуток - сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства. Поточний податок на прибуток визнається зобов'язанням у сумі, що підлягає сплаті. Перевищення сплаченої суми податку на прибуток над сумою, яка підлягає сплаті, визнається дебіторською заборгованістю.

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

Якщо податкові збитки і податкові пільги перенесені на майбутні періоди, то відстрочений податковий актив визнається у разі очікування у майбутньому прибутку, достатнього для відшкодування цих збитків і користування пільгами.

Сума відстроченого податкового активу на дату балансу зменшується за умови недостатності податкового прибутку для списання цього активу. У разі очікування податкового прибутку, достатнього для списання відстроченого податкового активу, сума його попереднього зменшення, але не більше суми очікуваного податкового прибутку, відображається способом сторно.

Товариство переглядає на дату балансу невизнані відстрочені податкові активи щодо відповідності їх критеріям визнання.

Сума відстрочених податкових активів на 31.12.2022 року склала 614.028 тис. грн.

3.17. Події після звітної дати

Товариство коригує показники фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідним.

Події після звітної дати, які потребують коригування показників фінансової звітності, пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва, здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації.

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

4.1. Баланс

4.1.1. Нематеріальні активи

Додатково до інформації, розкритої у розділі І «Нематеріальні активи» Приміток (форма №5).

До складу нематеріальних активів (далі – НМА) Товариства входить 19 об'єктів:

- 3 ліцензії (всі повністю амортизовані на 31.12.2021 та 31.12.2022);

- 6 патентів (один повністю амортизований на 31.12.2021 та 31.12.2022, ще два повністю амортизовані на 31.12.2022), з них 2 патенти рф;

- 3 знаки для товарів та послуг (один повністю амортизований на 31.12.2021 та 31.12.2022);

- 4 товарні марки, з них 1 товарна марка рф та 1 товарна марка Білорусі (остання повністю амортизована на 31.12.2021 та 31.12.2022);

- 3 програмні продукти.

Первісна вартість повністю амортизованих НМА на 31.12.2021 складала 430 тис. грн., на 31.12.2022 – 450 тис. грн.

Первісна вартість законсервованих НМА на 31.12.2022 склала 240 тис. грн.

4.1.2. Незавершені капітальні інвестиції

Додатково до інформації, розкритої у розділі III «Капітальні інвестиції» Приміток (форма №5).

Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2022 становить 223 875 тис. грн., станом на 31.12.2021 становила 31 626 тис. грн. Протягом звітного року надійшло капітальних інвестицій на суму 193 580 тис. грн.; введено в експлуатацію основних засобів на суму 1 208 тис. грн., малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) – на 123 тис. грн. Суттєве збільшення незавершених капітальних інвестицій на кінець звітного року в сумі 192 249 тис. грн. пов'язано з реконструкцією виробничого обладнання, а саме: печі та лінії по випуску скляних деталей, яка у 2022 році була виконана на 90%, але у зв'язку з воєнним станом в Україні, обстрілами енергетичної інфраструктури м. Львова та припиненням кредитування не була закінчена. Всі проекти були припинені, а капітальні інвестиції були законсервовані станом на 31.12.2022 у загальній сумі 223 875 тис. грн.

4.1.3. Основні засоби

Додатково до інформації, розкритої у розділі II «Основні засоби» Приміток (форма №5).

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 становить 82 342 тис. грн., що на 4 058 тис. грн. менше у порівнянні з початком звітного року. Балансова вартість основних засобів Товариства за класифікаційними групами представлена так:

(тис. грн.)

Група основних засобів	31.12.2022	31.12.2021
Будівлі та споруди (об'єкти нерухомості)	54 967	57 592
Машини та обладнання	26 832	27 807
Транспортні засоби	0	263
Інструменти, прилади, інвентар	491	668
Інші основні засоби	6	8
МНМА	19	19
Тимчасові (нетитульні) споруди	27	43
Всього	82 342	86 400

У листопаді-грудні 2022 року була проведена консервація основних засобів, первісна вартість яких складає – 105 356 тис. грн., та припинено нарахування амортизації до липня 2023 року.

Станом на 31.12.2021 застава вартість основних засобів під банківські кредити (договори CR 18-333/600-2 та CR 21-587/600-2) складала 113 548 тис. грн., у т. ч.:

нерухоме майно – 63 362 тис. грн. за договором забезпечення PL 21-691/600;
обладнання – 50 186 тис. грн. за договором забезпечення PL 18-698/600).

Станом на 31.12.2022 застава вартість під банківський кредит (договір CR 21-587/600-2) складала 63 362 тис. грн. (нерухоме майно) за договором забезпечення PL 21-691/600.

Ухвалою слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 06.09.2022 накладено арешт на об'єкти нерухомості Товариства.

Відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» Товариство станом на 31.12.2022 здійснило оцінку ознак можливого зменшення корисності основних засобів. За наслідками оцінки не виявлено свідчень того, що ефективність основних засобів є або буде гіршою, ніж очікувалось. Товариство вважає, що немає суттєвого перевищення балансової вартості основних засобів над сумою їх очікуваного відшкодування, отже, станом на 31.12.2022 втрати від зменшення корисності основних засобів приймаються рівними нулю.

4.1.4. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2021 та 31.12.2022 сума 614 тис. грн. складалася із відстрочених податкових активів, які є наслідком створення резерву сумнівних боргів у сумі $2\,350 \times 18\% = 423$ тис. грн. та забезпечення судових справ $1\,061 \times 18\% = 191$ тис. грн.

4.1.5. Запаси

Додатково до інформації, розкритої у розділі VIII «Запаси» Приміток (форма №5).

Балансова вартість запасів Товариства, яка відображена за первісною вартістю, за видами (формою) запасів представлена так:

(тис. грн.)		
Види (форми) запасів	31.12.2022	31.12.2021
Виробничі запаси, в т. ч.:	67 920	85 612
сировина і матеріали	26 006	22 339
купівельні напівфабрикати	30 950	39 971
паливо	200	213
тара	5 786	9 882
будівельні матеріали	3 699	9 420
запасні частини	1 194	3 707
малоцінні та швидкозношувані предмети	85	80
Напівфабрикати власного виробництва	335	66 797
Готова продукція	43 384	91 950
Товари	700	955
Всього	112 339	245 314

Станом на 31.12.2021 заставна вартість «товарів в обороті» під банківський кредит (договір CR 20-368/600-2) складала 25 000 тис. грн. за договором забезпечення PL 20-703/600-2; станом на 31.12.2022 застава відсутня.

4.1.6. Поточна дебіторська заборгованість

Додатково до інформації, розкритої у розділі IX «Дебіторська заборгованість» Приміток (форма №5).

Поточна дебіторська заборгованість Товариства за видами та аналітикою представлена так:

(тис. грн.)		
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками:	31.12.2022	31.12.2021
За продукцію, товари, роботи, послуги, в т. ч.:	125 840	64 467
- з вітчизняними покупцями	5 707	12 635
- резерв сумнівних боргів	(2 350)	(2 350)
- з іноземними покупцями, у т. ч.:	122 483	54 182
- пов'язані сторони:		
- EU GIG OÜ;	78 452	17 838
- ЮАІЗ АО, рф;	не пов'язана сторона	2 372
- інші покупці, що входять до групи GIG;	554	413
- підприємство рф - ЮАІЗ АО	4 409	-
За виданими авансами, в т. ч.:	8 420	81 718
- вітчизняним постачальникам	8 302	14 042
- іноземним постачальникам	118	67 676
За розрахунками з бюджетом, у т. ч.:	22 558	19 148
- за податком на додану вартість	20 003	18 010
- за податком на прибуток	2 084	1 104

- за іншими податками	471	34
Інша дебіторська заборгованість, у т. ч.:	88	336
- за розрахунками з ПФ по ССВ	26	-
- за розрахунками з ФСС	22	83
- за розрахунками з відшкодування збитків	17	17
- за розрахунками із страхування	22	-
- за виконавчими листами	1	236

4.1.7. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2021 в Товариства на суму 298 тис. грн. обліковувались акції ПрАТ «Львівський Ізоляторний завод». У 2022 році це акціонерне товариство було ліквідовано, внаслідок чого вартість акцій була списана на збитки. Станом на 31.12.2022 в Товариства немає поточних фінансових інвестицій.

4.1.8. Гроші та їх еквіваленти

Додатково до інформації, розкритої у розділі VI «Грошові кошти» Приміток (форма №5).

Грошові кошти на рахунках Товариства за видами валют представлені так:

	(тис. грн.)	
Грошові кошти на рахунках в банку	31.12.2022	31.12.2021
Поточний рахунок в національній валюті	2 542	4 480
Поточний рахунок в іноземній валюті, в т. ч.:	39 205	4 729
- у доларах США (еквівалент)	417	617
- в євро (еквівалент)	38 788	2 134
- у рублях рф (еквівалент)	-	1 978
Гроші на депозитних рахунках в іноземній валюті	1 948	1 546
*** в т. ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	43 695	10 755

4.1.9. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2021 за цією статтею балансу обліковувались розрахунки за податковим кредитом (розгорнуто) в сумі 73 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 до залишку 23 002 тис. грн. включено: згорнуте сальдо розрахунків за податковим кредитом (з урахуванням відкладених митних платежів) у сумі 22 934 тис. грн. та розрахунки за податковим зобов'язанням у сумі 68 тис. грн.

4.1.10. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання Товариства станом на 31.12.2021 року включали зобов'язання за цільовими (під проєкт: реконструкція печі та лінії скляних виробів) довгостроковими кредитами банку (АТ ОТП Банк) в іноземній валюті в сумі 18 715 тис. грн. (605 тис. євро), у т. ч.:

за договором CR 21-586/600-2 – 5 773 тис. грн. (187 тис. євро);

за договором CR 21-587/600-2 – 12 942 тис. грн. (418 тис. євро).

Впродовж 2022 року сума довгострокової заборгованості зросла у зв'язку з отриманням нових довгострокових банківських кредитних траншів в іноземній валюті на суму 113 388 тис. грн. (2 786 тис. євро), у т. ч.:

за договором CR 21-586/600-2 – 74 889 тис. грн. (1 884 тис. євро);

за договором CR 21-587/600-2 – 38 499 тис. грн., (902 тис. євро),

а також внаслідок перекласифікації короткострокової заборгованості на довгострокову за договором CR 21-586/600-2 у сумі 19 386 тис. грн. (498 тис. євро).

Станом на 31.12.2022 довгострокові зобов'язання Товариства склали 151 489 тис. грн. (3 889 тис. євро), в т. ч.:

за договором CR 21-586/600-2 – 100 048 тис. грн. (2 568 тис. євро);

за договором CR 21-587/600-2 – 51 441 тис. грн. (1 321 тис. євро).

4.1.11. Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2021 короткострокові кредити склали 4 774 тис. грн. (175 тис. доларів США) за договором CR 20-368/600-2.

Протягом звітного року загальна сума валютних траншів за договором склали 575 тис. доларів США, загальна сума погашень за договором – 750 тис. доларів США.

Станом на 31.12.2022 кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами банків у Товариства немає.

4.1.12. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31.12.2021 поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями була заборгованістю за банківськими кредитами і склали 22 911 тис. грн. (741 тис. євро), у т. ч.:

за договором CR 18-333/600-2 - 7 521 тис. грн. (243 тис. євро);

за договором CR 21-586/600-2 – 15 390 тис. грн. (498 тис. євро).

Протягом звітного року заборгованість за договором CR 18-333/600-2 (243 тис. євро) була повністю погашена, а сума за договором CR 21-586/600-2 (498 тис. євро) була перекласифікована у довгострокові кредити банків.

Станом на 31.12.2022 поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями в Товариства немає.

4.1.13. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	(тис. грн.)	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги:	31.12.2022	31.12.2021
перед вітчизняними постачальниками	32 508	33 432
перед іноземними постачальниками, у т. ч.:	236 025	177 414
- пов'язані сторони:	652	156 796
- EU GIG OÜ;	652	-
- ЮАІЗ АО, рф	не пов'язана сторона	156 796
- підприємство рф - ЮАІЗ АО		-
Разом	268 533	210 846

4.1.14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	(тис. грн.)	
Податки і збори	31.12.2022	31.12.2021
Податок на доходи фізичних осіб	-	743
Збір за забруднення навколишнього середовища	-	45
Податок на нерухомість	42	-
Військовий збір	-	58
Разом	42	846

4.1.15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	(тис. грн.)	
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами:	31.12.2022	31.12.2021

від вітчизняних покупців	970	437
від іноземних покупців, у т. ч.:	66 481	67 605
- пов'язані сторони - EU GIG OÜ	65 853	65 853
Разом	67 451	68 042

4.1.16. Інші поточні зобов'язання

	(тис. грн.)	
Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
За валютними позиками президента, у т. ч.:	87 910	74 913
- за договором переведення боргу №1 від 10.04.07 (01.11.2014)	8 137	6 934
- за договором уступки вимоги №3-01-12/АІЗ (№07.14)	79 773	67 979
01.04.2022 позики конвертовані з рублів РФ у євро і визнані на 31.12.2022 простроченими		
За нарахованими відсотками, у т. ч.:	50 093	39 780
- за банківськими кредитами (в євро)	376	-
- за позиками президента (01.04.2022 конвертовані з рублів РФ у євро)	49 717	39 780
Розрахунки з підзвітними особами	3	-
Розрахунки за виконавчими листами	1	12
Розрахунки за податковим кредитом	-	1 981
Разом	138 007	116 686

4.1.17. Власний капітал

Власний капітал Товариства включає дві статті: «Зареєстрований (пайовий) капітал», за якою відображається повністю оплачений статутний капітал Товариства в сумі 11 050 тис. грн., та «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)», за якою сума на початок звітного року з урахуванням коригування складає 72 494 тис. грн., на кінець звітного року – 3 215 тис. грн.

Єдиним учасником Товариства, якому належить частка 100% статутного капіталу, є естонська компанія GIG Holdings OÜ (далі – Учасник).

У межах кримінального провадження № 42022140000000199 від 18.07.2022 року на корпоративні права Учасника накладений арешт на підставі судового рішення від 19.08.2022 №461/4238/22 Галицького районного суду м. Львова. Дата набрання чинності: 26.08.2022. На підставі рішення суду до ЄДР внесене рішення про заборону вчинення реєстраційних дій щодо цих корпоративних прав.

4.2. Звіт про фінансові результати

4.2.1. Доходи і витрати від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг

	(тис. грн.)	
Показники	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції в Україні	24 046	23 132
Чистий дохід від реалізації товарів в Україні	1 439	15 117
Чистий дохід від реалізації послуг в Україні	524	560
Чистий дохід від реалізації продукції на експорт	347 339	511 580
Чистий дохід від реалізації товарів на експорт	762	2 126

Повернення експорту продукції і товарів*	(9 752)	
Разом чистий дохід від реалізації	364 358	552 515
Собівартість реалізованої продукції	304 404	426 127
Собівартість реалізованих товарів	1 387	15 173
Собівартість реалізованих послуг	62	
Разом собівартість реалізації	305 853	441 300

*У зв'язку із початком військової агресії РФ була повернута продукція з порту Одеса, яка прямувала до Іраку, Алжиру та у Канаду, що спричинило коригування виручки

4.2.2. Інші операційні доходи і витрати

(тис. грн.)

Показники	2022 рік	2021 рік
Інші операційні доходи, у тому числі:	98 912	25 674
Реалізація інших оборотних активів	460	4 430
Дохід від списання кредиторської заборгованості, у т. ч. ЮАІЗ АО, РФ	15 641 15 592	473
Дохід від операційної курсової різниці	77 339	20 261
Дохід від купівлі-продажу валюти	948	
Дохід від оприбуткування надлишків ТМЦ	4 423	
Відсотки за поточним рахунком	72	
Інші операційні доходи	29	510
Інші операційні витрати, у тому числі:	119 711	20 768
Собівартість реалізованих запасів	368	3 054
Втрати від операційної курсової різниці	117 846	13 483
Втрати від купівлі-продаж іноземної валюти	388	906
Списання сумнівних та безнадійних боргів	114	1 291
Втрати від знецінення і непридатності запасів	359	
Втрати від нестач і псування ТМЦ	14	
Безоплатна передача ТМЦ нацгвардії, ЗСУ та ін.	179	
Штрафи, пені, судові справи	3	18
Інші операційні витрати (транспортування газу, ПДВ)	440	819

4.2.3. Адміністративні витрати

(тис. грн.)

Статті витрат	2022 рік	2021 рік
Оплата праці, відрахування на соціальні заходи адміністративного персоналу та пільгові пенсії	15 277	24 514
Послуги банку	2 783	1 613
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	294	578
Операційна оренда приміщень	155	801
Утримання та ремонт необоротних активів загальногосподарського призначення	1 170	1 722
Послуги охорони	1 973	1 994
Послуги зв'язку	386	454
Витрати на податки	1 921	1 882
Інформаційно-консультаційні, аудиторські, юридичні та інші професійні послуги	928	1 133
Витрати на офісні ТЗ	784	
Службові відрядження	365	

Інші витрати загальногосподарського призначення	138	2 678
Разом адміністративні витрати	26 174	37 369

4.2.4. Витрати на збут

(тис. грн.)

Статті витрат	2022 рік	2021 рік
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи працівників збуту	5 403	10 039
Витрати ТМЦ для потреб підрозділів збуту	933	392
Амортизація необоротних активів, призначених для збуту	96	98
Послуги зберігання і транспортування для збуту	14 855	38 094
Витрати по залученню клієнтів	2 052	-
Витрати на ремонт і утримання необоротних активів, призначених для збуту	339	654
Службові відрядження	641	220
Інші витрати, призначені для збуту	148	2 647
Разом витрати на збут	24 467	52 144

4.2.5. Інші доходи і витрати

(тис. грн.)

Статті витрат	2022 рік	2021 рік
Інші доходи, в тому числі	15 079	41
Неопераційна курсова різниця	15 079	-
Інші доходи	-	41
Фінансові витрати	4 318	6 469
Відсотки за банківськими кредитами	1 681	703
Відсотки за позиками	2 637	5 706
Інші витрати	67 105	-
Неопераційна курсова різниця	66 589	-
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів	24	-
Списання фінансових інвестицій	298	-
Витрати на консервацію	194	-

4.2.6. Чистий фінансовий результат

За підсумками 2022 року Товариство отримало фінансовий результат у вигляді чистого збитку в розмірі 69 279 тис. грн. За 2021 рік чистий прибуток складав 16 581 тис. грн. Особливо потрібно зазначити, що значний вплив на фінансовий результат 2022 року мали збитки, які виникли в результаті знецінення національної валюти (у вигляді курсових різниць на нетто-основі) в сумі 91 996 тис. грн. та призвели до зменшення чистих активів (власного капіталу) Товариства.

4.3. Розкриття інформації про інші надходження та інші витрачання операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів

(тис. грн.)

Статті	2022 рік	2021 рік
Інші надходження	2 752	1 773
Повернення коштів ФСС	1 000	1 417

Повернення підзвітних сум	298	51
Повернення помилкових сум	590	
Доходи від продажу валюти	863	264
Інші надходження	1	41
Інші витрачання	4 988	4 545
Видано кошти під звіт	1 204	540
Добровільне страхування	118	809
Втрати від купівлі-продажу валюти	323	327
Сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	1 381	1 306
Сплата комісій за акредитивами	1 641	632
Пільгові пенсії	445	
Виплати за виконавчими листами	102	247
Інші витрачання	219	684

5. Розкриття іншої інформації

5.1. Судові справи

Товариство створило під судові справи забезпечення, яке на 31.12.2021 та 31.12.2022 складало 1 061 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 Товариство перебувало в наступних судових справах.

У Верховному суді (касація) перебували на розгляді дві судові справи, а саме:

- за касаційною скаргою ГУ ДПС у Львівській області, справа № 813/2656/15 про скасування податкових повідомлень-рішень:
- № 0004782202 від 13.05.2015 року про зменшення суми бюджетного відшкодування з ПДВ у розмірі 231 177,13 грн. за основним платежем та 115 588,59 грн. штрафні санкції;
- № 0004792202 від 13.05.2015 року про збільшення суми бюджетного відшкодування з ПДВ у розмірі 231 006,67 грн.;
- № 0004742202 від 13.05.2015 року) про зменшення податку на прибуток у розмірі 12 759 600,00 грн.;
- № 0004732202 від 13.05.2015 року про збільшення зобов'язання з податку на прибуток суму 1 548 089,39 грн., в т. ч. 1 239 055,51 грн. за основним платежем та 309 763,88 грн. штрафних санкцій;
- № 0004752203 від 13.05.2015 року про збільшення зобов'язання з податку на прибуток іноземних юридичних осіб на суму 49 070,20 грн., у т. ч. 39 259,36 грн. за основним платежем та 9 814,84 грн. штрафних санкцій;
- № 0010431702 від 13.05.2015 року про збільшення з податку на доходи фізичних осіб на суму 7 126,66 грн., в т. ч. 5 293,33 грн. за основним платежем та 1 833,33 грн. – штраф;
- № 0004772203 від 13.05.2015 року за порушення обігу готівки 2 295,35 грн. - штраф;
- за касаційною скаргою ТЗОВ «ЛІК», справа № 380/22480/21 про визнання протиправним та скасування п.п.р № 24897/13-01-07-02 від 10.11.2021 року про зменшення від'ємного значення з ПДВ за липень 2021 на 92 783,00 грн.

У Восьмому апеляційному окружному суді перебували такі справи:

- за апеляційною скаргою ТЗОВ «ЛІК»:, справа № 1340/4394/18 про поворот виконання рішення Львівського окружного адміністративного суду від 25.06.2019 р. (предмет позову - стягнення бюджетного відшкодування з податку на додану вартість у розмірі: 1 027 327,00 грн. за лютий 2011 р.; 3 962,00 грн. за квітень 2014 р.; 12 876,00 грн. за травень 2014 р.; 32 698,00 грн. за червень 2014 р.; 33 940,00 за липень 2014 р.)
- за апеляційною скаргою ГУ ДПС у Львівській області, справа № 380/13261/21 про стягнення бюджетного відшкодування з ПДВ у розмірі: 1 463,48 грн. за жовтень 2019 р.; 1 043 573,99 грн. за грудень 2019 р.

У Львівському окружному адміністративному суді (перша інстанція) перебувала справа № 380/18860/22 про визнання протиправними та скасування п.п-р № 13859/13-01-07-01 від 18.12.2022 року про зменшення розміру бюджетного відшкодування з ПДВ за травень 2022 року у розмірі 47 325,00 грн., в тому числі 31 550,00 грн. за основним платежем та 15 775,00 штрафні санкції (форма В-1).

У Господарському суді Львівської області перебували такі справи: справа № 914/2885/22 за позовом АТ "Оператор газорозподільної системи "Львівгаз" до ТЗОВ «ЛІК» про стягнення 3 248 277,70 грн. за розподіл газу, 455 135,46 грн. пеня, 126 534,23 грн. інфляційні втрати, 27 308,12 грн. - 3% річних.

У Львівському апеляційному суді перебувала справа № 463/805/22 за позовом громадянина Сухорського О.С. до ТЗОВ «ЛІК» про поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу.

У Харківському суді м. Тадліни за позовом ТЗОВ «ЛІК» про стягнення з ТОВ EU GIG (Естонія) 749 295,40 доларів США та 119 876,36 євро.

У межах кримінального провадження № 42022140000000199 від 18.07.2022 року за ознаками кримінальних правопорушень, передбачених ч. 1 ст. 212, ч. 1 ст. 366 КК України, було подано клопотання прокурора Львівської обласної прокуратури про арешт майна - частки у статутному капіталі ТЗОВ "Львівська ізоляторна компанія" (ЄДРПОУ 30823262) в розмірі 11 050 000 грн. та відповідні корпоративні права (100%), які належать GIG HOLDINGS OÜ (reg. number 12274151, Естонія). Ухвалою слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 19.08.2022 (справа № 461/4238/22) клопотання прокурора було задоволено і накладено арешт на частку (100%) в статутному капіталі Товариства, тобто на корпоративні права GIG HOLDINGS OÜ. При цьому було заборонено державним реєстраторам та органам державної реєстрації прав, в тому числі, але не виключно Міністерству юстиції України та його територіальним органам, виконавчим органам сільських, селищних та міських рад, Київській міській, районним і місті Києві державним адміністраціям, акредитованим суб'єктам, нотаріусам, іншим особам та органам, які виконують функції державного реєстратора, окрім, яка за відповідним зверненням Національного агентства України з питань виявлення, розшуку та управління активами, одержаними від корупційних та інших злочинів, та уповноважених ним осіб, вчиняти реєстраційні дії стосовно корпоративних прав та частки ТОВ "Львівська ізоляторна компанія" (ЄДРПОУ 30823262), яка належить GIG HOLDINGS OÜ (reg. number 12274151, Естонія).

Товариство подало клопотання про скасування арешту майна, накладеного в межах кримінального провадження № 42022140000000199 від 18.07.2022 (судова справа № 461/4238/22, провадження № 1-кв/461/4503/22), однак ухвалою суду від 12.10.2022 у задоволенні клопотання було відмовлено за безпідставністю. Ухвала остаточна, оскарженню

в апеляційному порядку не підлягає, заперечення проти неї може бути подано під час підготовчого провадження в суді.

22 листопада 2022 року колегія суддів судової палати з розгляду кримінальних справ Львівського апеляційного суду 1-ої інстанції (справа № 461/4238/22, провадження № 11-сс/811/945/22) постановила: ухвалу слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 19 серпня 2022 року про накладення арешту на майно залишити без змін, апеляційну скаргу адвоката, що діяв в інтересах ТЗОВ "Львівська ізоляторна компанія", - без задоволення.

Ухвала апеляційного суду набирає законної сили з моменту проголошення та оскарженню в касаційному порядку не підлягає.

Ухвалою слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 06.09.2022 накладено арешт на об'єкти нерухомості, які відповідно до витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно належить ТОВ «Львівська ізоляторна компанія».

5.2. 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 трактують аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництвом економічної діяльності Товариства, ймовірно, ще 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 Товариства сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові зобов'язання. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

5.3. 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.

5.4. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» 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.

Пов'язаними сторонами для Товариства можуть бути:

- юридичні чи фізичні особи, які прямо або опосередковано контролюють Товариство;
- юридичні особи, які перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі фізичних осіб, зазначених вище.

До пов'язаних сторін Товариства належать:

- одноособовий учасник Товариства - GIG HOLDINGS OÜ (Естонія, вул. Саха-Лоо, 8, село Іру, волость Йнеляхтме, повіт Гар'юмаа, номер у реєстрі 12274151), який спричиняє прямий вирішальний вплив (протягом звітного і попереднього року операцій з Товариством не було);

- кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Дубовіцкая Ольга (громадянка Естонії), спричиняє не прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу (непрямий вплив): 70. Опосередкований вплив на Товариство здійснюється через GIG HOLDINGS OÜ (протягом звітного і попереднього року операцій з Товариством не було);

- юридична особа EU GIG OÜ, Естонія (реєстраційний номер 11309278), має спільну з Товариством материнську компанію - GIG HOLDINGS OÜ;

- юридична особа Южно-уральський арматурно-изоляционный завод (ЮАИЗ АО), рф (реєстраційний номер 6164235725), мав спільну з Товариством материнську компанію - GIG HOLDINGS OÜ. Своїм листом від 07.07.2022 материнська компанія GIG HOLDINGS OÜ повідомила, що з 30.06.2022 не має у власності акцій ЮАИЗ АО, а також не має контактів, поставок чи спільних проєктів з російською федерацією. Отже, з дати 30.06.2022 ЮАИЗ АО не є пов'язаною стороною Товариства;

- генеральний директор Товариства - ДИНИК ОКСАНА ВІКТОРІВНА, протягом звітного і попереднього року були тільки операції, пов'язані з оплатою праці.

Операції/сальдо з пов'язаними сторонами Товариства наведені нижче:

(тис. грн.)

Період /дата	2022 рік /31.12.2022		2021 рік /31.12.2021	
	Операції/сальдо з пов'язаними сторонами	Всього за статтею звітності/операції	Операції/сальдо з пов'язаними сторонами	Всього за статтею звітності/операції
Стаття: Реалізація товарів, послуг, у т. ч.:	101 448	364 358	280 356	552 515
EU GIG OÜ:	96 103		181 515	
ЮАИЗ АО*	5 345		98 841	
Операції: Оплата (Дт314-Кт362) ЮАИЗ АО*	4 533	292 150		
Операції: Придбання товарів, послуг (Дт15,20,22,28,91,92,93,949-Кт63,6852), у т. ч.	5 125	331 040	74 573	489 628
EU GIG OÜ (Дт201-Кт632)	535		0	
ЮАИЗ АО* (Дт202,281-Кт632)	4 590		74 573	
Операції: Оплата (Дт632-Кт312) ЮАИЗ АО*	4 586	143,758		
Стаття: Дебіторська заборгованість за товари, послуги, в т. ч.:	78 452	125 840	20 210	64 467
EU GIG OÜ	78 452		17 838	
ЮАИЗ АО	не пов'язана сторона		2 372	
Стаття: Торгова кредиторська заборгованість, у т. ч.:	652	268 533	652	210 846
EU GIG OÜ	652		0	
ЮАИЗ АО	не пов'язана сторона		156 740	
Стаття: Кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в т. ч.:	65 853	67 451	65 853	68 042
EU GIG OÜ	65 853		65 853	

*протягом 2022 року операції з ЮАИЗ АО (рф) відбувались тільки до 24.02.2022

6. 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 факторів, 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 25,5%, вплив валютного ризику на вартість чистих активів Товариства є помітним. Але кількісне оцінювання впливу валютного ризику не здійснювалось, змін за попередній фінансовий рік не відбувалось.

Вплив валютного ризику на поточні зобов'язання Товариства є значним, так як станом на кінець звітного періоду питома вага валютних довгострокових і поточних зобов'язань у загальних пасивах балансу складає 92%, а валютні поточні зобов'язання складають 92% у сумі всіх поточних зобов'язань. Частково валютний вплив нівелюється за рахунок надходження експортної виручки у різних валютах та її значним переважанням над імпортними витратами Товариства.

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 фінансові результати Товариства, так і на справедливую вартість його 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 його 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 прогнозує потоки грошових коштів від операційної діяльності.

7. 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 учаснику 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 31.12.2021 склав 83 545 тис. грн., на 31.12.2022 – 13 843 тис. грн.

8. Припинена діяльність

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

9. Події після дати балансу

ТЗОВ «Львівська ізоляторна компанія» оцінило за період після 31.12.2022 і 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 2022 рік);
- б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певного розкриття).

Подій, які б свідчили про умови, що існували на кінець звітного періоду, додатково впливали на фінансову звітність Товариства та вимагали її коригування, не відбувалось.

Товариство розкриває події після дати балансу, які не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік.

Відповідно до наказу №28 від 11.05.2023 р. з 15 травня 2023 поновлюється реалізація проекту «Реконструкція складового комплексу ТЗОВ «ЛІК», тобто декілька місяців будуть проводитися завершальні роботи щодо реконструкції складового комплексу. Буде набиратися відповідний персонал та закуповуватися сировина, необхідна для виробництва ізоляторів. Орієнтовно у вересні 2023 року планується запуск печі та повного циклу виробництва та продажу ізоляторів.

23.01.2023 Товариство подало позовну заяву до Господарського суду Львівської області (далі – Суд) щодо стягнення з АТ ЮАІЗ (рф) заборгованості за поставлений Товариством товар у сумі 8'694'000,00 російських рублів. За цією позовною заявою Судом було відкрито провадження у справі №914/371/23. За наслідками розгляду справи 06.04.2023 Суд ухвалив рішення: 1) позов задовольнити повністю; 2) стягнути з Акціонерного товариства "Южноуральський арматурно-ізоляторний завод" (457040, російська федерація, Челябінська область, місто Южноуральськ, вулиця Заводська, 1/Е, офіс 214, ідентифікаційний код 6164235725) на користь Товариства з обмеженою відповідальністю "Львівська ізоляторна компанія" (79066, місто Львів, вулиця Зелена, 301; ідентифікаційний код 30823262) 8'694'000,00 російських рублів основного боргу та 69'241,89 грн. - відшкодування витрат на оплату судового збору. Дане рішення Суду не було оскаржене.

На дату 04.07.2023 за наслідками переговорів між АТ «ОТПІ БАНК» (далі – Банк) та Товариством у позасудовому вирішенні спору (щодо стягнення заборгованості за невиконання Товариством своїх грошових зобов'язань за кредитним договором №CR 21-587/600-2 від 09.07.2021, який обліковувався за статтею «Довгострокові кредити банків») на вимогу Банку Товариство погасило у цілому прострочене тіло кредиту в сумі 1 320 651,95 євро та прострочені відсотки в сумі 5 086,94 євро. Крім того, 04.07.2023 на вимогу Банку Товариство погасило у визначеній Банком частині прострочене тіло кредиту в сумі 137 992,91 євро та прострочені відсотки в сумі 9 893,66 євро за кредитним договором №CR 21-586/600-2 від 09.07.2021, який обліковувався за статтею «Довгострокові кредити банків».

Керівництво вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності, але існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з майбутнім розвитком військових дій та їх тривалістю.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Динік О.В.

Ігнатченко В.В.