

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ»
за 2023 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 (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), 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 2023 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, відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) 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 193 333 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 96 804 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.

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), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Обставини військового стану вплинули на звичайну господарську діяльність Товариства та можуть обумовити втрати матеріальних активів, погіршити можливості Товариства виконувати свої зобов'язання, здійснювати погашення поточної заборгованості. Все це вказує на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що запроваджені ним належні заходи за існуючих обставин стабілізували діяльність Товариства, і за його судженням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах наявності впливу військових дій на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, хоча характер і наслідки такого негативного впливу в подальшому передбачити неможливо.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Припущення про безперервність діяльності» у фінансовій звітності Товариства, в якій розкривається інформація про вплив на діяльність Товариства в 2023 році військових дій на території України. Обставини військового стану вплинули на звичайну господарську діяльність Товариства та можуть обумовити втрати матеріальних активів, погіршити можливості Товариства виконувати свої зобов'язання, здійснювати погашення поточної заборгованості. Все це вказує на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, управлінський персонал Товариства вважає, що запроваджені ним належні заходи за існуючих обставин стабілізували діяльність Товариства, і за його судженням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на період, як мінімум 12 місяців з дати фінансової звітності, є доречним в умовах наявності впливу військових дій на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, хоча характер і наслідки такого негативного впливу в подальшому передбачити неможливо.

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 2023 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 НП(С)БО 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 20.12.2023. Дата початку проведення аудиту – 05.01.2024, закінчення – 30.05.2024.

ТОВ АФ «Контракти-Аудит»,
код за ЄДРПОУ 20845165;
номер реєстрації у Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності 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,
(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності 101121)



Єлісєєв А.В.

м. Львів, вул. Зелена, 109, к. 305

30 травня 2024 року

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 ТзОВ "Львівська ізоляторна компанія" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 1
за ЄДРПОУ 30823262
Територія Львівська область, Сихівський Р-Н за КАТОТТГ UA460602500104571
за КОПФГ 77
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КВЕД 240
Вид економічної діяльності Виробництво й оброблення інших скляних виробів, у тому числі технічних за КВЕД 23.19
Середня кількість працівників ² 54
Адреса, телефон 79066 Україна, Львівська область, м. Львів, Зелена, 301 0322707594
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2024	01	1
30823262		
UA460602500104571		
77		
240		
23.19		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2023 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	263	225
первісна вартість	1001	1 111	1 099
накопичена амортизація	1002	848	874
Незавершені капітальні інвестиції	1005	223 875	236 927
Основні засоби	1010	82 342	78 539
первісна вартість	1011	187 470	186 773
знос	1012	105 128	108 234
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	614	1 282
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	307 094	316 973
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	112 339	80 914
Виробничі запаси	1101	67 920	63 111
Незавершене виробництво	1102	335	54
Готова продукція	1103	43 384	17 161
Товари	1104	700	588
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	125 840	88 836
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 420	7 417
з бюджетом	1135	22 546	6 964
у тому числі з податку на прибуток	1136	2 072	2 302
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	88	1 192
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	43 695	16 725
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	43 695	16 725
Витрати майбутніх періодів	1170	53	15
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-

у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	23 002	17 820
Усього за розділом II	1195	335 983	219 883
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	643 077	536 856

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 050	11 050
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	3 147	54 992
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	14 197	66 042
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	151 488	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	151 488	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	268 589	152 503
розрахунками з бюджетом	1620	42	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	16	15
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	67 451	68 646
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 287	1 225
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	138 007	248 425
Усього за розділом III	1695	477 392	470 814
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	643 077	536 856

Керівник

Дніш Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

¹ Кошифikator адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДН

Підприємство **ТЗОВ "Львівська ізоляторна компанія"**
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ2024 01 1
30823262Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2023 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

Додаткові дані:

КВЕД 23.19

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	47 915	364 358
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(34 957)	(305 853)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	12 958	58 505
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	127 560	98 912
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(25 283)	(26 174)
Витрати на збут	2150	(7 634)	(24 467)
Інші операційні витрати	2180	(29 460)	(119 711)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	78 141	-
збиток	2195	(-)	(12 935)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	7	-
Інші доходи	2240	9 233	15 079
у тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(5 692)	(4 318)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(30 513)	(67 105)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	51 176	-
збиток	2295	(-)	(69 279)

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	668	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	51 844	-
збиток	2355	(-)	(69 279)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	51 844	-69 279

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	7 831	117 505
Витрати на оплату праці	2505	18 149	53 265
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 769	11 401
Амортизація	2515	3 896	5 507
Інші операційні витрати	2520	35 159	154 614
Разом	2550	68 804	342 292

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Керівник

Динік Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

Підприємство

ТзОВ "Львівська ізоляторна компанія"
(найменування)Дата (рік, місяць, число)
Зареєстровано за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	1
30823262		

Принято
Дата реєстрації: 27.03.2024 13:13:16Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2023 р.

Форма N3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	67 106	329 506
Повернення податків і зборів	3005	23 461	30 253
у тому числі податку на додану вартість	3006	23 461	30 253
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	20 996	1 349
Надходження від повернення авансів	3020	1 143	967
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	54	80
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	487	2 752
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(28 087)	(215 733)
Праці	3105	(15 606)	(52 020)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 414)	(13 380)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 306)	(15 718)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(230)	(1 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 076)	(3 293)
Витрачання на оплату авансів	3135	(483)	(833)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(33)	(22)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(17)	(119)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1 966)	(4 988)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	55 335	62 094
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	481	56
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-

Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(17 174)	(101 459)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16 693	-101 403
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	105 182
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	7	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	63 267	31 308
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 162)	(4 134)
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	-67 422	69 740
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-28 780	30 431
Залишок коштів на початок року	3405	43 695	10 755
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 810	2 509
Залишок коштів на кінець року	3415	16 725	43 695

Керівник

Головний бухгалтер

Динік Оксана Вікторівна

Ігнатченко Вікторія Вікторівна



Підприємство

ТЗОВ "Львівська ізоляторна компанія"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДН

2024 01 1

30823262

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 050	-	-	-	3 215	-	-	14 265
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-68	-	-	-68
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 050	-	-	-	3 147	-	-	14 197
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	51 844	-	-	51 844
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	1	-	-	1

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	51 845	-	-	51 845
Залишок на кінець року	4300	41 050	-	-	-	54 992	-	-	66 042

Керівник

Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Динік Оксана Вікторівна

Ігнатченко Вікторія Вікторівна

Підприємство

ТЗОВ "Львівська ізоляторна компанія"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023 01 1

30823262

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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	11 050	-	-	-	3 215	-	-	14 265

Керівник

Динік Оксана Вікторівна

Головний бухгалтер

Ігнатченко Вікторія Вікторівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказом Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28.10.2003 № 602)

КОДІ	
2023	12
30823262	
UA46060250010457177	
240	
23.19	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОРТГ¹за СПОД²за КОПФГ³

за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	492	268	-	-	-	-	-	34	-	-	-	492	302
Права на об'єкти промислової власності	040	337	334	-	-	-	12	12	1	-	-	1	325	324
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	282	246	-	-	-	-	-	2	-	-	-	282	248
Разом	080	1 111	848	-	-	-	12	12	37	-	-	1	1 099	874
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

¹ Кошикатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

(081)

(082)

(083)

(084)

(085)

II. Основні засоби

II. Основні засоби																		
Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуття за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	70 540	15 573	34	-	-	-	-	2 984	-	-	-	70 574	18 557	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	108 899	82 067	-	-	-	92	92	797	-	-	-1	108 807	82 771	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	4 028	4 028	-	-	-	635	635	-	-	-	-	3 393	3 393	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 809	1 318	-	-	-	1	1	50	-	-1	-1	1 807	1 366	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	-	25	21	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	25	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 078	2 060	22	-	-	24	24	22	-	-	-	2 076	2 058	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	91	63	-	-	-	-	-	5	-	-	-	91	68	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	187 470	105 128	56	-	-	752	752	3 860	-	-1	-2	186 773	108 234	-	-	184 606	-
вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності																		(261)
вартість оформлених у заставу основних засобів																		(262)
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)																		(263)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів																		(264)
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів																		(265)
залишкова вартість основних засобів, утрачених учасників надзвичайних подій																		(266)
залишкова вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування																		(267)
залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду																		(268)
залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду																		(269)
залишкова вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду																		(269)

3 рядка 260 графа 14

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

Вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13 086	236 850
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	22	8
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	69
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	13 108	236 927

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

(341)
 (342)
 -
 1 481

IV. Фінансові інвестиції

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

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

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

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

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

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	44 890	15 459
Реалізація інших оборотних активів	460	1 299	278
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2 198
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	81 371	11 525
У тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	4 774
непродуктивні витрати і витрати	492	X	416
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі			
за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	5 692
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	7	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	9 233	29 841
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	672

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

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

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

(631)

-

(632)

-

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	16 725
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	16 725

3 рядка 1090 гр.4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 225	1 953	-	-	2 953	-	1 225
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	1 061	-	-	1 061	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	2 350	4 774	-	-	-	-	7 124
Разом	780	5 636	6 727	-	1 061	2 953	-	8 349

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
I	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	26 209	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	27 079	-	-
Паливо	820	177	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4 765	-	-
Будівельні матеріали	840	3 585	-	-
Запасні частини	850	1 207	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	89	-	-
Незавершене виробництво	890	54	-	-
Готова продукція	900	17 161	-	-
Товари	910	588	-	-
Разом	920	80 914	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в зставу переданих на комісію

(921)	80 914
(922)	3
(923)	-
(924)	-
(925)	-
(926)	-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	88 836	4 128	82 955	1 753
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 192	1 192	-	-

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

(951) -
(952) 82 955

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	415
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валови замовників	1120	-
валови замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. 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	1 282
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-668
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-668
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3 897
Використано за рік - усього	1310	76 375
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	13 108
з них машини та обладнання	1313	13 108
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	63 267
	1316	-
	1317	-

ХІV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14
З рядка 1430 графа 6 і графа 16

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
(1432)

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молотою	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
1539	-	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-



Керівник: Дімітр Оксана Вікторівна
 Головний бухгалтер: Ігнатченко Вікторія Вікторівна

**Примітки до фінансової звітності Товариства з обмеженою
відповідальністю «ЛЬВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ»
та стислий виклад облікових політик за рік,
що закінчився 31 грудня 2023 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 1 415 102 0000 004834 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 1 415 120 0000 000370 від 28.03.2001 року, ідентифікаційний код 31357555, місцезнаходження : 79066, Україна, м. Львів, вул. Зелена, 301.

Товариство функціонує у відповідності до законодавства України, що регулює порядок ведення діяльності у сфері підприємництва. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2023 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 2023 році є виробництво підвісних ізоляторів (код КВЕД 23.19).

Середня кількість працівників Товариства за 2023 рік – 53 , за 2022 рік становила 279 осіб. 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 ЄДР від 03.05.2023 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 14 травня 2024 року строком на 90 діб. Надалі найімовірніше він також буде продовжений.

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 31.12.2023 складає 3 661,8 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед контрагентом з російської федерації (АТ Південно-уральський арматурно-ізоляторний завод) станом на 31.12.2023 складає 96 803,7 тис. грн.; більша частина цієї заборгованості в іноземній валюті обліковується в російських рублях, відповідно, на час встановлених заборон виплата даної заборгованості неможлива.

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.

Відбулась втрата як мінімум 85% 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 замінювати. Вартість поставок з російської федерації складала близько 15% від загального обсягу постачань 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 2023 року кредиторську заборгованість за процентними кредитами та позиками в іноземній валюті. У зв'язку з війною в 2023 році офіційні курси іноземних валют в Україні зростали. Якщо на початок дня 01.01.2023 офіційний курс за 1 долар США складав 36,5686 грн., то на кінець дня 31.12.2023 – 37,9824 грн. Відповідно офіційний курс за 1 Євро на 01.01.2023 складав 38,951грн., а на 31.12.2023 – 42,2079 грн. Це суттєво збільшило збитки Товариства від курсових різниць.

У 2022 року ТЗОВ «ЛІК» здійснювало лише складання ізоляторів, використовуючи наявні напівфабрикати та комплектацію. У зв'язку із зменшенням кількості замовлень на продукцію та відсутністю напівфабрикатів і комплектуючих, необхідних для виготовлення певних видів продукції з 01.12.2022 року ТЗОВ «ЛІК» 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 поетапно з 01.12.2022, з 01.01.2023 по 30.06.2023.

Станом на початок 2023 року у штаті перебувало 79 працівників з яких за 2022 рік мобілізовано на військову службу 19 працівників, а на 31.12.2023 року у штаті перебувало – 63 працівників, з яких 17 працівників мобілізовано. Частина працівників протягом 2023 року працювала неповний робочий тиждень, також були залучені працівники за цивільно – правовими угодами.

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, які діяли і протягом 2023 року 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 складарного виробництва і перехід на повний цикл виготовлення продукції.

Відповідно до наказу №28 від 11.05.2023 р. з 15 травня 2023 Товариство поновило реалізацію проекту «Реконструкція складарного комплексу ТЗОВ «ЛІК», тобто планувалось декілька місяців проводити завершальні роботи щодо реконструкції складарного комплексу. Почав набиратися відповідний персонал та закуповуватися сировина, необхідна для виробництва ізоляторів. У вересні 2023 року планувався запуск печі та повного циклу виробництва та продажу ізоляторів.

Але 04.07.2023 року за наслідками переговорів між АТ «ОТП 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, а 31.07.2023 прострочені відсотки у сумі 19,96 євро. Крім того, протягом липня 2023 на вимогу Банку Товариство погасило у визначеній Банком частині прострочене тіло кредиту в сумі 265 638,22 євро та прострочені відсотки в сумі 22 233,33 євро за кредитним договором №CR 21-586/600-2 від 09.07.2021, який обліковувався за статтею «Довгострокові кредити банків» та 11.09.2023 – 4380,03 євро прострочених відсотків за цим кредитом. Також 11.09.2023 заборгованість за кредитним договором №CR 21-586/600-2 від 09.07.2021 була переведена у обліку до статті «Прострочені позики в іноземній валюті» у сумі 2 302 919,38 євро. Відсотки за цим договором далі не нараховуються.

У зв'язку з викладеним вище ТЗОВ «ЛІК» залишилось без обігових коштів необхідних для завершення реконструкції складарного комплексу та запуску повного циклу виробництва, тому було прийняте рішення знову зупинити реалізацію проекту на невизначений час.

У вересні - листопаді 2023 року було проведено пересортування бракованих скло деталей (зворотній склобій) та виготовлена продукція на яку були замовлення та наявна комплектація.

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 2023 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 31.12.2023 (за формою №1);
- Звіт про фінансовий результат (звіт про сукупний дохід) за 2023 рік (за формою №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік (за формою №3);
- Звіт про власний капітал за 2023 рік (за формою №4) та порівняльний Звіт про власний капітал за 2022 рік (за формою №4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік (за формою №5);
- Примітки до фінансової звітності ТЗОВ «ЛІВІВСЬКА ІЗОЛЯТОРНА КОМПАНІЯ» та стислий виклад облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (текстові примітки).

2.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність, є період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 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 20 лютого 2024 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 вигод 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 виникає 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 активів підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

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

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, як 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 [твердий 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 1 - 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 роялті, 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, здійсненні 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 загальновиробничих 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 вилучається 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 нематеріального активу 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 імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (за вирахуванням непрямих податків); ввізного мита; нотаріальних платежів, 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 малоцінних 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 торговельна дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані продукцію, товари, роботи, послуги, і не торговельна 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 1 «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

- теперішнє зобов'язання, що виникає внаслідок минулих подій, але не визнається, оскільки малоймовірно, 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 передання 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, пальне, 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 31.12.2023 року склала 1 282 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 I «Нематеріальні активи» Приміток (форма №5).

До складу нематеріальних активів (далі – НМА) Товариства входить 16 об'єктів на 31.12.2023 року:

- 3 ліцензії (всі повністю амортизовані на 31.12.2022 та 31.12.2023);
- 3 патентів (один повністю амортизований на 31.12.2022 та 2 повністю амортизований на 31.12.2023), також у грудні 2023 року були ліквідовані 3 патенти рф;
- 3 знаки для товарів та послуг (один повністю амортизований на 31.12.2022 та 31.12.2023);
- 4 товарні марки, з них 1 товарна марка рф та 1 товарна марка Білорусі (остання повністю амортизована на 31.12.2022 та 31.12.2023);
- 3 програмні продукти.

Первісна вартість повністю амортизованих НМА на 31.12.2022 складала 450 тис. грн., на 31.12.2023 – 402 тис. грн.

Первісна вартість законсервованих НМА на 31.12.2023 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 31.12.2023 становила 236 927 тис. грн. Протягом звітного року надійшло капітальних інвестицій на суму 13 086 тис. грн.; введено в експлуатацію основних засобів на суму 34 тис. грн., малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) – на 22 тис. грн. Збільшення незавершених капітальних інвестицій на кінець звітного року в сумі 13 052 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%, продовжена у 2023 році, але у зв'язку з воєнним станом в Україні та припиненням кредитування не була закінчена. Всі проекти були припинені, а капітальні інвестиції були законсервовані станом на 31.12.2023 у загальній сумі 236 927 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 31.12.2023 становить 78 539 тис. грн., що на 3 803 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	31.12.2023	
Будівлі та споруди (об'єкти нерухомості)	54 967	52 016	
Машини та обладнання	26 832	26 035	
Транспортні засоби	0	0	
Інструменти, прилади, інвентар	491	441	
Інші основні засоби	6	5	
МНМА	19	19	
Тимчасові (нетитульні) споруди	27	23	
Всього	82 342	78 539	

Протягом 2023 року були продані автомобілі, балансова вартість яких складала – 0 грн., а саме 2 автомобіля Ланос, 1 автомобіль БМВ, 1 автомобіль Газ 5327. Також був знятий з обліку та ліквідований автомобіль МАЗ 53371, балансова вартість – 0 грн.

У листопаді-грудні 2022 року була проведена консервація основних засобів, первісна вартість яких складала – 105 356 тис. грн., та припинено нарахування амортизації до червня 2023 року. У червні частина основних засобів була розконсервована та відновлено нарахування амортизації. Станом на 31.12.2023 року первісна вартість законсервованих основних засобів складає – 94 178 тис. грн.

Станом на 31.12.2022 заставна 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.

Також накладено арешт на необоротні активи ТЗОВ ЛІК (Ухвала слідчого судді Личаківського районного суду м. Львова від 03.08.2023р. по справі № 463/6642/23 (провадження №11-сс/811/1025/23).

Відповідно до НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів» Товариство станом на 31.12.2023 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 31.12.2023 втрати від зменшення корисності основних засобів приймаються рівними нулю.

4.1.4. Відстрочені податкові активи

Станом на 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 $1\,061 \times 19\% = 191$ тис. грн. Станом на 31.12.2023 сума відстрочених активів складає – 1282 тис. грн., яка збільшилась за наслідками збільшення резерву сумнівних боргів до суми $7\,123,5 \times 18\% = 1\,282$ тис. грн. Забезпечення по судових справах було використано у 2023 році у сумі 1061 тис. грн. та більше не створювалось.

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	31.12.2023
Виробничі запаси, в т. ч.:	67 920	63 111
сировина і матеріали	26 006	26 208
купівельні напівфабрикати	30 950	27 079
паливо	200	177
тара	5 786	4 765
будівельні матеріали	3 699	3 586
запасні частини	1 194	1 207
малоцінні та швидкозношувані предмети	85	89
Напівфабрикати власного виробництва	335	54
Готова продукція	43 384	17 161
Товари	700	588
Всього	112 339	80 914

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	31.12.2023
За продукцію, товари, роботи, послуги, в т. ч.:	125 840	88 836
- з вітчизняними покупцями	5 707	6 604
- резерв сумнівних боргів	(2 350)	(2 350)
- з іноземними покупцями, у т. ч.:	122 483	89 356
- пов'язані сторони:		
- EU GIG OÜ;	78 452	82 955
- інші покупці, що входять до групи GIG;	554	576
- підприємство рф - ЮАИЗ АО	4 409	3 662
- резерв сумнівних боргів		(4 774)

За виданими авансами, в т. ч.:	8 420	7 417
- вітчизняним постачальникам	8 302	7 194
- іноземним постачальникам	118	223
За розрахунками з бюджетом, у т. ч.:	22 558	6 964
- за податком на додану вартість	20 003	4 396
- за податком на прибуток	2 084	2 302
- за іншими податками	471	266
Інша дебіторська заборгованість, у т. ч.:	88	1 192
- за розрахунками з ПФ по ЄСВ	26	520
- за розрахунками з ФСС	22	1
- за розрахунками з відшкодування збитків	17	33
- за розрахунками із страхування	22	143
- за виконавчими листами	1	495

4.1.7. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023 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	31.12.2023
Поточний рахунок в національній валюті	2 542	2 697
Поточний рахунок в іноземній валюті, в т. ч.:	39 205	14 028
- у доларах США (еквівалент)	417	2 371
- в євро (еквівалент)	38 788	11 657
Гроші на депозитних рахунках в іноземній валюті	1 948	0
*** в т. ч. кошти обмежені у використанні	-	-
Разом	43 695	16 725

4.1.9. Інші оборотні активи

Станом на 31.12.2023 до залишку 17 820 тис. грн. включено: згорнуте сальдо розрахунків за податковим кредитом (з урахуванням відкладених митних платежів) у сумі 17 514 тис. грн. та розрахунки за податковим зобов'язанням у сумі 306 тис. грн.

4.1.10. Довгострокові зобов'язання

Станом на 01.01.2023 довгострокові зобов'язання Товариства складалі 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).

Станом на 31.12.2023 довгострокові зобов'язання відсутні.

4.1.11. Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2023 кредиторської заборгованості за короткостроковими кредитами банків у Товариства немає.

4.1.12. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Станом на 31.12.2023 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	31.12.2023
перед вітчизняними постачальниками	32 508	25 693
перед іноземними постачальниками, у т. ч.:	236 025	126 810
- пов'язані сторони:	652	707
- EU GIG OÜ;	652	707
- підприємство рф - ЮАІЗ АО	200 552	96 804
Разом	268 533	152 503

4.1.14. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

(тис. грн.)

Податки і збори	31.12.2022	31.12.2023
Податок на доходи фізичних осіб	-	-
Збір за забруднення навколишнього середовища	-	-
Податок на нерухомість	42	-
Військовий збір	-	-
Разом	42	-

4.1.15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

(тис. грн.)

Кредиторська заборгованість за одержаними авансами:	31.12.2022	31.12.2023
від вітчизняних покупців	970	2 449
від іноземних покупців, у т. ч.:	66 481	66 197
- пов'язані сторони - EU GIG OÜ	65 853	65 853
Разом	67 451	68 646

4.1.16. Інші поточні зобов'язання

(тис. грн.)

Інші поточні зобов'язання	31.12.2022	31.12.2023
За валютними позиками нерезидента, у т. ч.:	87 910	95 260
- за договором переведення боргу №1 від 10.04.07 (01.11.2014)	8 137	8 817
- за договором уступки вимоги №3-01-12/АІЗ (№07.14)	79 773	86 443
01.04.2022 позики конвертовані з рублів рф у євро і визнані на 31.12.2022 простроченими		
Прострочена заборгованість за кредитним договором АТ «ОТП Банк» №CR 21-586/600-2 від 09.07.2021	-	97201
За нарахованими відсотками, у т. ч.:	50 093	55 900
- за банківськими кредитами (в євро)	376	-
- за позиками нерезидента (в євро)	49 717	55 900

Розрахунки з підзвітними особами	3	61
Розрахунки за виконавчими листами	1	2
Разом	138 007	248 425

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 звітнього року з урахуванням коригування складає 3 147 тис. грн., на кінець звітнього року – 54 992 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	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції в Україні	24 046	13743
Чистий дохід від реалізації товарів в Україні	1 439	46
Чистий дохід від реалізації послуг в Україні	524	591
Чистий дохід від реалізації продукції на експорт	347 339	32 915
Чистий дохід від реалізації товарів на експорт	762	620
Повернення експорту продукції і товарів*	(9 752)	-
Разом чистий дохід від реалізації	364 358	47 915
Собівартість реалізованої продукції	304 404	34760
Собівартість реалізованих товарів	1 387	197
Собівартість реалізованих послуг	62	-
Разом собівартість реалізації	305 853	34 957

*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	2023 рік
Інші операційні доходи, у тому числі:	98 912	127560
Реалізація інших оборотних активів	460	1 299
Дохід від списання кредиторської заборгованості, у т. ч. ЮАІЗ АО, РФ	15 641	79 189
	15 592	79189
Дохід від операційної курсової різниці	77 339	44 890
Дохід від купівлі-продажу валюти	948	162
Дохід від оприбуткування надлишків ТМЦ	4 423	1 375
Відсотки за поточним рахунком	72	-
Одержана неустойка	-	563

Інші операційні доходи	29	82
Інші операційні витрати, у тому числі:	119 711	29 460
Собівартість реалізованих запасів	368	278
Втрати від операційної курсової різниці	117 846	15 459
Втрати від купівлю-продаж іноземної валюти	388	83
Списання сумнівних та безнадійних боргів	114	4 774
Втрати від знецінення і непридатності запасів	359	1
Витрати на дослідження та розробки		1 738
Втрати від нестач і псування ТМЦ	14	415
Безоплатна передача ТМЦ нацгвардії, ЗСУ та ін.	179	
Штрафи, пені, судові справи	3	2 198
Інші операційні витрати (загальновиробничі вит-ти)	440	4 514

4.2.3. Адміністративні витрати

Статті витрат	2022 рік	2023 рік
		(тис. грн.)
Оплата праці, відрахування на соціальні заходи адміністративного персоналу та пільгові пенсії	15 277	17 481
Послуги банку	2 783	109
Амортизація необоротних активів загальногосподарського призначення	294	266
Операційна оренда приміщень	155	394
Утримання та ремонт необоротних активів загальногосподарського призначення	1 170	210
Послуги охорони	1 973	4
Послуги зв'язку	386	209
Витрати на податки	1 921	3 476
Інформаційно-консультаційні, аудиторські, юридичні та інші професійні послуги	928	942
Витрати на офісні ТЗ	784	560
Службові відрядження	365	236
Витрати на е/е та комунальні послуги		338
Виплата пільгових пенсій		549
Інші витрати загальногосподарського призначення	138	509
Разом адміністративні витрати	26 174	25 283

4.2.4. Витрати на збут

Статті витрат	2022 рік	2023 рік
		(тис. грн.)
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи працівників збуту	5 403	3000
Витрати ТМЦ для потреб підрозділів збуту	933	429
Амортизація необоротних активів, призначених для збуту	96	71
Послуги зберігання і транспортування для збуту	14 855	1465
Витрати по залученню клієнтів	2 052	2054
Витрати на ремонт і утримання необоротних активів, призначених для збуту	339	23
Службові відрядження	641	17
Витрати на е/е та комунальні послуги		365
Інші витрати, призначені для збуту	148	210

Разом витрати на збут	24 467	7 634
-----------------------	--------	-------

4.2.5. Інші доходи і витрати

(тис. грн.)		
Статті витрат	2022 рік	2023 рік
Інші доходи, в тому числі	15 079	9 233
Неопераційна курсова різниця	15 079	9 233
Інші фінансові доходи	-	7
Фінансові витрати	4 318	5 692
Відсотки за банківськими кредитами	1 681	3 781
Відсотки за позиками	2 637	1911
Інші витрати	67 105	30 513
Неопераційна курсова різниця	66 589	29 840
Залишкова вартість ліквідованих необоротних активів	24	-
Списання фінансових інвестицій	298	-
Витрати на консервацію	194	673

4.2.6. Чистий фінансовий результат

За підсумками 2023 року Товариство отримало фінансовий результат у вигляді чистого прибутку в розмірі 51 844 тис. грн. За 2022 рік чистого збитку в розмірі 69 279 тис. грн.

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

(тис. грн.)		
Статті	2022 рік	2023 рік
Інші надходження	2 752	487
Повернення коштів ФСС	1 000	285
Повернення підзвітних сум	298	5
Повернення помилкових сум	590	20
Доходи від продажу валюти	863	162
Інші надходження	1	15
Інші витрачання	4 988	1966
Видано кошти під звіт	1 204	278
Добровільне страхування	118	17
Втрати від купівлі-продажу валюти	323	83
Сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	1 381	235
Сплата комісій за акредитивами	1 641	59
Пільгові пенсії	445	671
Виплати за виконавчими листами	102	490
Інші витрачання	219	133

5. Розкриття іншої інформації

5.1. Судові справи

В період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.р. ТзОВ «ЛІК» перебувало в наступних судових спорах:

У Верховному суді (касація) перебували на розгляді такі справи:
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 бюдж. відшк з ПДВ у розмірі 231 177,13 грн. за основним платежем та 115588,59 грн. штр...,
– № 0004792202 від 13.05.2015 року про збільшення суми бюдж. відшк. 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 осн. пл. та 309 763,88 грн. штр.
– № 0004752203 від 13.05.2015 року про збільшення з податку на прибуток іноземних юр. осіб на суму 49070,20 грн, в т.ч. 39259,36 грн. за осн. пл. та 9814,84 грн. штраф,
– № 0010431702 від 13.05.2015 року про збільшення з податку на доходи фіз.. осіб, на суму 7 126,66 грн, в т.ч. 5293,33 грн. за осн. пл. та 1833,33 грн. штраф,
– № 0004772203 від 13.05.2015 року за порушення обігу готівки 2295,35 грн. штраф.
(20.06.2023 постановою ВС кас скаргу ДПС залишено без задоволення, судові рішення без змін.)

За касаційною скаргою ЛІК справа № 380/22480/21 про визнання протиправним та скасування п п-р № 24897/13-01-07-02 від 10.11.2021р. про зменшення від'ємного значення з ПДВ за липень 2021 на 92783 грн. **(08.12.2022 ухвалою ВС відкрито касаційне провадження за кас. скаргою ЛІК)**

У Восьмому апеляційному адміністративному суді (апеляція) перебували такі справи:
За апеляційною скаргою ЛІК, справа № 1340/4394/18 про поворот виконання рішення Львівського окружного адміністративного суду від 25.06.2019р. (предмет позову стягнення бюджетного відшкодування з податку на додану вартість у розмірі:
– 1 027 327 грн. за лютий 2011р.;
– 3 962 грн. за квітень 2014р.;
– 12 876 грн. за травень 2014р.;
– 32 698 грн. за червень 2014р.;
– 33 940 за липень 2014р. **(24.01.2023 постановою ВААС виправлено абз. 3 рез. част. ухвали ЛОАС згідно виправленої описки ВС, стягнено з ЛІК 1 060 025 грн. (Рішення виконане)**

За апеляційною скаргою ГУ ДПС у Львівській області, справа № 380/10421/22 про визнання протиправними та скасування п п-р № 4661/13-01-07-06 від 18.07.2022 року про зменшення розміру бюджетного відшкодування з ПДВ за січень 2022 року у розмірі 353171,25 грн., тому числі 282537 грн. за основним платежем та 70634,25 за штрафні санкції та № 4662/13-01-07-06 від 18.07.2022 року про зменшення розміру від'ємного значення з ПДВ за січень 2022 року у розмірі 353171,25 грн.

2022р. на загальну суму 127409 грн. (24.01.2023 постановою ВААС рішення ЛОАС від 08.11.22 у справі № 380/10421/22 – скасовано, в позовних вимогах ЛПК відмовлено.) (20.07.2023 ухвалою ВС відмовлено ЛПК у відкритті касаційного провадження.)

За апеляційною скаргою ГУ ДПС у Львівській області, справа № 380/18860/22 про визнання протиправними та скасування пп-р № 13859/13-01-07-01 від 18.12.2022 року про зменшення розміру бюджетного відшкодування з ПДВ за травень 2022 року у розмірі 47325 грн., в тому числі 31550 грн. за основним платежем та 15775 за штрафні санкції (форма В-1). (27.11.2023 постановою ВААС апел. скаргу ГУ ДПС залишено без задоволення, а рішення ЛОАС без змін.)

За апеляційною скаргою ГУ ДПС у Львівській області, справа 380/9874/23 про визнання протиправним та скасування пп-р № 4324/13-01-07-10 від 21.04.2023 про застосування пені в сумі 106085,19 грн. за порушення термінів розрахунків у ЗЕД. (20.11.2023 постановою ВААС апеляційна скарга ГУ ДПС залишено без задоволення, а рішення ЛОАС без змін.)

У Львівському окружному адміністративному суді (перша інстанція) перебували такі справи:

Справа № 380/9874/23 про визнання протиправним та скасування пп-р № 4324/13-01-07-10 від 21.04.2023 про застосування пені в сумі 106085,19 грн. за порушення термінів розрах у ЗЕД. (12.07.2023 рішенням ЛОАС позов ЛПК задоволено, скасовано пп-р № 4324/13-01-07-10 від 21.04.2023 про застосування пені в сумі 106085,19 грн.)

Справа № 380/18115/23 про визнання протиправним та скасування пп-р № 16435/13-01-07-10 від 17.07.2023 про застосування пені в сумі 2534481,96 грн. за порушення термінів розрахунків у ЗЕД. (14.11.2023 рішенням ЛОАС позов ЛПК задоволено, скасовано пп-р № 16435/13-01-07-10 від 17.07.2023 про застосування пені в сумі 2534481,96 грн.)

У Господарському суді Львівської області (перша інстанція) перебували такі справи:

Справа № 914/2885/22 за позовом АТ "Оператор газорозподільної системи "Львівгаз" до ЛПК про стягнення 3248277,7 грн. за розподіл газу, 455135,46 грн. пені, 126534,23 грн. інфляційних втрат, 27308,12 грн. три % річних. (06.04.2023 ухвалою ГСЛО затверджено мирову угоду Сторін, штраф зменшено на 50% і розтерміновано на 4 місяці (кв.-лип))

Справа № 914/371/23 за позовом ТОВ «ЛПК» до АТ «ЮАІЗ» росія про стягнення 8 694 000 руб рф. (06.04.2023 рішенням ГСЛО позов ЛПК задоволено повністю, стягнено з АТ ЮАІЗ 8694000 руб. рф.)

Справа № 914/1869/23 за заявою АТ «ОТП Банк» про забезпечення позову до ЛПК на 2500000 євро. (16.06.23 ухвалою ГСЛО задоволено заяву ОТП Банк, накладено арешт на грошові кошти ЛПК у розмірі 2500000 євро. Арешт скасовано ухв ГСЛО.)

У Господарському суді м. Києва перебували такі справи:

Справа № 910/1748/23 за позовом ТОВ «ЛПК» до ТОВ «Стальгарант» про стягнення 258914,85 грн. заборгованості. (28.04.2023 Рішенням ГСмКисва позов ЛПК задоволено повністю, стягнено з ТОВ Стальгарант 258914,85 грн. та 3883,72 грн. суд збір) (ДВС повернула ??)

У Львівському апеляційному суді (апеляційна інстанція) перебувала справа №463/805/22 за позовом Сухорського О.С. до ЛПК про поновлення на роботі та стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу. (31.01.2023 постановою ЛАС апеляційну скаргу ЛПК залишено без задоволення а рішення ЛрсмЛ без змін.) (Виконано)

У Харківському суді м. Таллінн перебувала справа за позовом ЛПК про стягнення з ТОВ EU GIG (Естонія) 749 295,40 дол. США та 119 876,36 євро. Збільшено позовні вимоги до 1 271 926,64 дол США та 846 705,50 євро. (на розгляді)

Державна Виконавча служба:

Справа № 380/13261/21 – в серпні 2023 ДПС повернено ЛПК ПДВ у розмірі 1463грн. за жовтень 2019 та 976935 грн. за грудень 2019 і судовий збір.

Справа № 914/1461/22 – 18.01.2023 ЛПК оплатило ТОВ «Укргазресурс» пеню – 858075,82 грн., інфляційні – 536968,86 грн., 3% річних – 132749,61грн. Разом 1 527 794,29 грн. Суд збір - 22916,91 грн. Судові витрати на адвоката 7598,76 грн. Разом 1 558 309,96 грн. та виконавчий збір 10%.

Загальні суди

Справа № 461/4238/22

Ухвалою слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 19 серпня 2022 року клопотання прокурора задоволено, накладено арешт на частку у статутному капіталі ТОВ «Львівська ізоляторна компанія» (ЄДРПОУ 30823262) в розмірі 11 050 000 грн. та відповідні корпоративні права (100%), які належать GIG Holdings OU (reg.number 12274151, Естонія).

Ухвалою Львівського апеляційного суду від 22.11.2022 – ухвалу слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 19 серпня 2022 року про накладення арешту на майно, залишено без змін, апеляційну скаргу адвоката Островського Ю.М. в інтересах - ТЗОВ «Львівська ізоляторна компанія» без задоволення.

Справа № 461/4590/22

Ухвалою слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 06 вересня 2022 року клопотання слідчого відділу розслідування злочинів у сфері господарської та службової діяльності СУ ГУНП у Львівській області Карабінюка А.М. – задоволено. Накладено арешт на об'єкти нерухомості, які відповідно до Витягу з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно належить ТОВ «Львівська ізоляторна компанія» (код ЄДРПОУ 30823262).

Ухвалою Львівського апеляційного суду від 22.11.2022 – ухвалу слідчого судді Галицького районного суду м. Львова від 06 вересня 2022 року про накладення арешту на майно, залишено без змін, а апеляційну скаргу адвоката Островського Юрія Миколайовича, який діє в інтересах ТОВ «Львівська ізоляторна компанія» – без задоволення.

Справа № 463/6642/23

Ухвалою слідчого судді Личаківського районного суду м. Львова від 03.08.2023 року задоволено клопотання детектива ТУ БЕБ у Львівській області Шиндерука С.В. в кримінальному провадженні №42022140000000199 від 18.07.2022 року за ч.1 ст.212, ч.1 ст.366 КК України про арешт на майно та накладено арешт на необоротні активи (майно) ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» шляхом заборони відчуження та розпорядженням майном.

Ухвалою Львівського апеляційного суду від 21.08.2023 - ухвалу слідчого судді Личаківського районного суду м. Львова від 03.08.2023 року про накладення арешту на майно залишено без змін, а апеляційну скаргу генерального директора ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» Динік О.В. – без задоволення.

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, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

5.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась 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 Йиеляхтме, 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-уральский арматурно-изоляционный завод (ЮАИЗ АО), рф (реєстраційний номер 6164235725), мав спільну з Товариством материнську компанію - GIG HOLDINGS OÜ. Своім 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 проектів з російською федерацією. Отже, з дати 30.06.2022 ЮАИЗ АО не є пов'язаною стороною Товариства; Згідно консолідованої звітності GIG HOLDINGS OÜ (в Естонії) за 2022 рік та 2023 рік активи ЮАИЗ АО не обліковуються в балансі GIG HOLDINGS OÜ у зв'язку з їх продажем у 2022 році, тому ми вважаємо ЮАИЗ не пов'язаною особою.

- 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:

Період /дата	2022 рік /31.12.2022		2023 рік /31.12.2023	
	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		
EU GIG OÜ;	96 103			
ЮАИЗ АО*.	5 345	292 150		
Операції: Оплата (Дт314-Кт362) ЮАИЗ АО*	4 533			
	5 125	331 040		
Операції: Придбання товарів, послуг (Дт15,20,22,28,91,92,93,949-Кт63,6852), у т. ч.	535			
EU GIG OÜ (Дт201-Кт632)	4 590			
ЮАИЗ АО* (Дт202,281-Кт632)				
Операції: Оплата (Дт632-Кт312) ЮАИЗ АО*	4 586	143,758		

(тис. грн.)

Стаття: Дебіторська заборгованість за товари, послуги, в т. ч.: EU GIG OÜ ЮАІЗ АО	78 452 78 452 не пов'язана сторона	125 840	82 955 82955	88 836
Стаття: Торгова кредиторська заборгованість, у т. ч.: EU GIG OÜ ЮАІЗ АО	652 652 не пов'язана сторона	268 589	707 0	152 503
Стаття: Кредиторська заборгованість за одержаними авансами, в т. ч.: EU GIG OÜ	65 853 65 853	67 451	65 853 65 853	68 646

*протягом 2022 року операції з ЮАІЗ 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 83%, а валютні поточні зобов'язання складають 83% 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 високо інфляційному 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 прогнози 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 31.12.2022 складав 14 197 тис. грн., на 31.12.2023 – 66 042 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 31.12.2023 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 2023 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 2023 рік.

19.02.2024р. – 29.03.2024р. ГУ ДПС у Львівській області проведено документальну планову виїзну перевірку ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» з питань дотримання вимог податкового законодавства за період з 01.04.2021 по 30.09.2023, валютного законодавства та іншого законодавства за період з 01.04.2021 по 30.09.2023, з питань єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.04.2021 по 30.09.2023.

За результатами перевірки нашого підприємства ГУ ДПС Львівської області складено Акт від 05.04.2024 року № 14702/13-01-07-02/30823262 (отримано ТОВ «ЛІК» 08.04.2024 року).

19.04.2024 року ТОВ «Львівська ізоляторна компанія» надало ГУ ДПС у Львівській області заперечення на акт перевірки № 03.08-36 від 19.04.2024.

01.05.2024 ТОВ «Львівська ізоляторна компанія» отримало відповідь ГУ ДПС у Львівській області від 29.04.2024 року № 12925/6/13-01-07-02 про залишення нашого заперечення без задоволення.

На підставі Акта від 05.04.2024 року № 14702/13-01-07-02/30823262 ГУ ДПС у Львівській області прийнято та направлено на нашу адресу наступні податкові повідомлення-рішення:

- № 19531/13-01-07-02 від 29.04.2024 року (форма «Р») про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем податок на прибуток підприємств на загальну суму 1 955 914,50 грн, в тому числі 1 303 943 грн. за податковими зобов'язаннями та 651 971,50 грн. за штрафними санкціями (отримано ТзОВ «ЛІК» 01.05.2024р.);

- № 19535/13-01-07-02 від 29.04.2024 року (форма «В4») про зменшення розміру від'ємного значення з ПДВ за вересень 2023 року в сумі 1 208 666 грн. (отримано ТзОВ «ЛІК» 01.05.2024р.);

- № 19538/13-01-07-02 від 29.04.2024 (форма «ПН») про необхідність скласти та зареєструвати податкові накладні і застосування штрафу в сумі 35 040,75 грн. (отримано ТзОВ «ЛІК» 01.05.2024р.);

- № 19540/13-01-07-02 від 29.04.2024 року (форма Н) про нарахування штрафу на загальну суму 4 689,58 грн. за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування до податкових накладних (отримано ТзОВ «ЛІК» 01.05.2024р.);

- № 19503/13-01-07-02 від 29.04.2024 року (форма С) про нарахування пені за порушення термінів розрахунків у сфері зовнішньоекономічної діяльності у розмірі 404 622,63 грн. (отримано ТзОВ «ЛПК» 02.05.2024р.);

- № 19530/13-01-24-10 від 29.04.2024 року (форма Д) про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем податок на доходи фізичних осіб на загальну суму 5259,33 грн., в тому числі 4156,30 грн. за податковими зобов'язаннями, 549,78 грн. за штрафними санкціями та 553,26 грн. нараховано пені (отримано ТзОВ «ЛПК» 01.05.2024р.);

- № 19533/13-01-24-10 від 29.04.2024 року (форма Д) про збільшення суми грошового зобов'язання за платежем військовий збір на загальну суму 390,56 грн., в тому числі 297,32 грн. за податковими зобов'язаннями, 45,81 за штрафними санкціями та 47,52 грн. нараховано пені (отримано ТзОВ «ЛПК» 01.05.2024р.);

- № 19537/13-01-24-10 від 29.04.2024 року (форма ПС) про застосування штрафних санкцій у сумі 1020 грн. (отримано ТзОВ «ЛПК» 01.05.2024р.).

ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» вважає вказані податкові повідомлення-рішення ГУ ДФС у Львівській області незаконними і такими, що підлягають визнанню протиправними та скасуванню, тому 09.05.2024 року ТзОВ «Львівська ізоляторна компанія» подало до Львівського окружного адміністративного суду позовну заяву.

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.

Пропущено
ма експертно відбитком печатки і

мінометом
ЗМ (у 2004-2005)
директор

