



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам), керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
Іншим можливим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ" (код ЄДРПОУ 33894121, далі по тексту – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби» Товариство прийняло модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю. Після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності Примітка 3 (г). Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. На нашу думку, істотні економічні зміни, які відбуваються, включно зі змінами у витратах на виробництво власної продукції є показниками потенційних суттєвих змін у справедливій вартості основних засобів, ми не мали змогу отримати достатні та незалежні аудиторські докази щодо адекватності вартості основних засобів, яка відображена у цій фінансовій звітності у сумі 494'147 тис. грн. та 566'933 тис. грн. станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. відповідно. Управлінський персонал не здійснив переоцінку та не оцінив існування ознак можливого зменшення корисності таких активів, що є відхиленням від вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Так, як управлінський персонал не здійснив тест на зменшення корисності активів, ми не змогли визначити чи була необхідність в коригуваннях станом на 31 грудня 2022р. та 31 грудня 2021р. основних засобів та не можемо визначити, наскільки дана обставина може вплинути на інші показники фінансової звітності.

Товариством відображені у звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021р. інші довгострокові зобов'язання у тому числі зобов'язання за облігаціями Примітка 17 в сумі 196'984 тис. грн та 192'128 тис. грн відповідно. Облік облігацій

Товариством здійснюється за ефективною ставкою запозичення, що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не отримали прийнятних доказів, які б дозволили нам визначити вплив даної оцінки на фінансову звітність, тому ми не наводимо розмір такого впливу на статті фінансової звітності.

Як розкрито у Примітці 8, станом на 31 грудня 2022р. вартість Торговельної дебіторської заборгованості склала 363'908 тис.грн. Станом на 31 грудня 2022р резерв на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості становить 82'704 тис.грн., донарахування резерву протягом 2022р. відбулось за одним контрагентом у повній сумі заборгованості. Примітка 3 (г) (v) Основні принципи облікової політики визначено, що Товариство обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду платежу для клієнтів від одного до трьох місяців. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, оптовими, роздрібними покупцями чи кінцевими споживачами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому. Оскільки, управлінський персонал не здійснив моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом як описано в Примітці 3 (г) (v) з метою нарахування резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості, ми не мали можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти нарахування. Відповідно, у нас не було можливості визначити потенційну суму коригування у цій фінансовій звітності в результаті цього питання.

У Примітці 12. розкрито Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31.12.2022р у сумі 91'281 тис.грн з урахуванням очікуваного резерву під очікувані кредитні збитки у сумі 22'755 тис.грн. Приміткою 3 (г) (vi) Основні принципи облікової політики визначено, що Товариство знецінення грошових коштів та їх еквівалентів оцінює на основі 12-місячного очікуваного збитку та відображає короткі строки погашення позицій. Товариство на основі зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів вважає, що її грошовим коштам та їх еквівалентам притаманний низький кредитний ризик. Проте, управлінським персоналом для нарахування очікуваного резерву під очікувані кредитні збитки здійснюється застосування ставки, що характеризує стабільний прогноз, що відображає збалансовані ризики на рівні рейтингу "Са", що відповідає відновленню у разі дефолту, як правило, на рівні від 35 до 65% (<https://finclub.net/ua/news/moodys-znyzylo-reitynh-ukrainy-202302130955.html>), що не відповідає вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ми не отримали прийнятних доказів, які б дозволили нам визначити вплив даної оцінки на фінансову звітність, тому ми не наводимо розмір такого впливу на статті фінансової звітності.

Торгова кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022р. становить 27'252 тис.грн Примітка 18. Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» Товариство складає свою фінансову звітність за принципом нарахування, управлінський персонал не у повній мірі визнав кредиторську заборгованість за послугу з розподілу природнього газу у сумі 11'375 тис.грн., що є відхиленням від вимог МСБО. Якби управлінський персонал визнав усі витрати за послугу з розподілу природнього газу, то потрібно було б збільшити витрати та кредиторську заборгованість у сумі 11'375 тис.грн. Відповідно, збільшилися б собівартість реалізації, чистий збиток, від'ємний власний капітал та торгова кредиторська заборгованість у вище вказаній сумі.

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 *Кодексом етики професійних бухгалтерів* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), 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

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 (в) «Управління ліквідністю та безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що фінансова звітність складена на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим підприємством і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2022р. має від'ємне значення в сумі 1'206'007 тис. грн. Крім цього, Товариство станом на 31 грудня 2022р. має довгострокові зобов'язання у сумі 2'708'479 тис. грн., та поточні зобов'язання в сумі 220'682 тис. грн., які значно перевищують активи. Ці події або умови, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ми також звертаємо увагу на Примітку 36 «Події після звітної дати» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Товариство запустило під наглядом іноземних спеціалістів в червні 2023 року піч №2 (320 тон), а з 19 липня 2023 року відновило товарний випуск продукції в цеху №2. Проте блокування кордонів автоперевізниками Польщі спричинило проблеми з доставкою сировини (соди) від польських постачальників, нестачу автотранспорту та підняття вартості автоперевезень. Враховуючи ці фактори обсяги продажу на експорт знизилися, а війна на території України не сприяє росту обсягів продажу скляної продукції на внутрішньому ринку. Ці події або умови що викладені у Примітці 36, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

Міжнародні стандарти аудиту вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик. Управлінський персонал є у виключному положенні для можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Ми оцінили порядок затвердження операцій з продажу, закупок, фінансової та інвестиційної діяльності, що здійснює Товариство. Ми також оцінили дотримання законів і нормативно правових актів, які є релевантними для цілей аудиту. Завдяки цій роботі ми розробили відповідні аудиторські процедури для усунення цього ризику.

Ми оцінили ризик та проаналізували наявність будь-яких доказів необ'єктивності управлінського персоналу або значну зміну підходу до суттєвих облікових оцінок та суджень, які стосуються фінансової звітності, порівняно з попереднім роком. Ми переглянули протоколи рішень засідань Загальних Зборів Учасників Товариства.

Ми робили запити працівникам на різних рівнях організаційної структури, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва як усно, так і у письмовій формі. Ми протестували акти звірок з третіми сторонами та отримали від них листи –підтвердження. Проаналізували ціни і інші умови контрактів та порівняли їх з ринковими. Ми провели перевірку визнання доходів та визначення нестандартних і суттєвих операцій, перевірили, чи мають вони бізнес сутність і перевірили, що вони були належним чином авторизовані, відображені в обліку та розкриті в фінансовій звітності.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї складається з Звіту про управління, який включає Звіт про корпоративне управління, отримана на дату цього звіту аудитора. Інша інформація, яку ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора це Річна інформація емітента цінних паперів.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, відповідно, ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*».

Коли ми ознайомимося з Річною інформацією емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання, тим кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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, якщо 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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Форма та зміст цього розділу звіту аудитора розглянуті у відповідності до :

Вимог Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосуються аудиту та огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» №555 від 22.07.2021р. (далі – Рішення 555).

1. Розкриття інформації відповідно до Глави I «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555:

1.1. повне найменування юридичної особи :

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ"

1.2. думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності :

Товариством у фінансовій звітності розкрито інформацію про кінцевих бенефіціарних власників.

На дату проведення аудиту нами була отримана Інформація про кінцевих бенефіціарних власників Товариства, яка, на нашу думку, є відповідною Інформації, що розміщена на <https://youcontrol.com.ua/contractor/?id=12681226#express-universal-file> у Довідці з ЄДР.

Відсутні фізичні особи, які відповідають визначенню кінцевих бенефіціарних власників (контролер) в розумінні п. 30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань».

Кінцевими бенефіціарними власниками є фізичні особи Порошенко Олексій Петрович та Коваленко Ганна Миколаївна.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України №163 від 19.03.2021р.

1.3. інформація про те, чи є суб'єкт господарювання контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

Товариство не є, а ні контролером, а ні учасником небанківської фінансової групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

1.4. інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Материнською компанією Товариства з обмеженою відповідальністю "Пісківський завод скловиробів" є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС". Адреса: Україна, 04176, місто Київ, вулиця Електриків, будинок 29-А.

Дочірні компанії у Товариства відсутні.

1.5. думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників:

Нормативно-правовими актами НКЦПФР не встановлюються пруденційні показники для Товариства.

2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення 555:

2.1. дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» №3480 від 23.02.2006р. (далі – ЗУ 3480):

Ми перевірили інформацію зазначену у пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480, яка міститься в підрозділі «Корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту про управління. Розкриття інформації відповідає вимогам пунктах 1-4 частини третьої статті 127 ЗУ 3480.

2.2. думку аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»:

На нашу думку, інформація, зазначена у пунктах 5-9 частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а саме опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками Товариства; перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій Товариства; інформацію про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах Товариства; порядок призначення та звільнення посадових осіб та повноваження посадових осіб Товариства, наведена у Звіті про корпоративне управління, не суперечить інформації отриманій нами під час аудиту фінансової звітності Товариства.

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Товариства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту

фінансової звітності Товариства згідно з договором № 05/09/23-1 від 05.09.2023 р.

За результатами розгляду конкурсних пропозицій, що надійшли від суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства нас було обрано для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік (Протокол Загальних Зборів Учасників Товариства від 28.08.2023р.).

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік відбулось вперше.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 (два) роки.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2022 рік та фінансового стану на 31 грудня 2022 року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 29 грудня 2023 року.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Парипси Олени Анатоліївни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Товариству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ТЕО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 41458007

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708

Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена, будинок
36Д, термінал С, офіс 63/85

<https://audit-teo.com/>

тел.. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту : 05.09.2023р, №05/09/23-1.

Дата початку проведення аудиту : 5 вересня 2023 року

Дата закінчення проведення аудиту : 29 грудня 2023 року

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є
цей Звіт незалежного аудитора, є

Аудитор

(номер у Реєстрі 100509)

Директор-аудитор

(номер у Реєстрі 100500)



Парипса О.А.



Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна

29 грудня 2023 року.

Додатки до Звіту:

1. Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
2. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".



**Фінансова звітність
відповідно до
Міжнародних стандартів фінансової звітності**

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“Пісківський завод скловиробів”**

за 12 місяців 2022 року

Ця фінансова звітність складається з 48 сторінок

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

Підприємство	ТОВ «Пісківський завод склопиробів»	Дата (рік, місяць, число)	2022	01	01
Територія	Київська обл.	по ЄДРПОУ	33894121		
Організаційно-правова форма господарювання:	Товариство з обмеженою відповідальністю	по КОАТУУ	3221055600		
Вид економічної діяльності:	Виробництво порожнистого скла	по КОПФГ	240		
Середня кількість працівників ¹	350 чоловік	за КВЕД	23.13		
Адреса, телефон	вул. Тетерівська, буд. 1, смт. Пісківка, Бородянський район, Київська обл., 07820, 3210961				
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					
					v

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

Форма №1

Код по ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	572	637	581	
первісна вартість	1001	1 241	1 241	1 116	
накопичена амортизація	1002	(669)	(604)	(535)	
Основні засоби	1010	494 147	566 933	633 128	4
первісна вартість	1011	947 316	917 360	884 206	4
знос	1012	(453 169)	(350 427)	(251 078)	4
Відстрочені податкові активи	1045	228 084	44 509	48 539	32
Інші необоротні активи	1090	112 632	28 604	15 254	5
Усього за розділом I	1095	835 435	640 683	697 502	
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	255 942	585 766	622 365	7
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	363 908	498 827	444 289	8
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	15 865	30 002	35 810	9
з бюджетом	1135	148 060	148 347	59 216	10
у тому числі з податку на прибуток	1136	125	125	125	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12 471	73 685	39 944	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	91 281	42 158	88 246	12
Готівка	1166	-	-	-	
Рахунки в банках	1167	91 281	42 158	88 246	
Витрати майбутніх періодів	1170	192	209	52	13
Інші оборотні активи	1190	-	-	-	
Усього за розділом II	1195	887 719	1 378 994	1 289 922	
БАЛАНС	1300	1 723 154	2 019 677	1 987 424	

(продовження)

Капітал і зобов'язання	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	Прим.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	378 502	378 502	378 502	14
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 584 509)	(647 940)	(657 074)	14
Неоплачений капітал	1425	-	-	-	14
Вилучений капітал	1430	-	-	-	-
Усього за розділом I	1495	(1 206 007)	(269 438)	(278 572)	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-	32
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	136 850	108 643	166 437	16
Інші довгострокові зобов'язання	1515	2 571 629	1 918 154	1 956 138	15, 17
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-	-	-
Усього за розділом II	1595	2 708 479	2 026 797	2 122 575	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	78 313	62 160	-	16
Векселі видані	1605	-	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	50 749	40 259	45 454	16
товари, роботи, послуги	1615	27 252	60 236	49 908	18
розрахунками з бюджетом	1620	311	5 753	3 462	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	698	12 794	8 770	-
Поточні забезпечення	1660	11 617	20 256	17 664	20
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	51 742	60 860	18 163	21
Усього за розділом III	1695	220 682	262 318	143 421	
БАЛАНС	1900	1 723 154	2 019 677	1 987 424	

* Рядок «Інші необоротні активи» (р.1090) включає актив з права користування. (Примітка 6).

** Усього зобов'язання і забезпечення, розраховані як сума рядків 1595 і 1695, складають 2 929 161 тисяч гривень на 31 грудня 2022 року (31 грудня 2021 року: 2 289 115 тисяч гривень, 31 грудня 2020 року: 2 265 996 тисяч гривень).

*** Рядок «Інші довгострокові зобов'язання» (р.1515) включає кредити, отримані від провізаних сторін та облигації (Примітки 16 та 17)

**** Товариство не подає окремі зобов'язання окремо, а включає їх в рядки 1515 і 1690 звіту про фінансовий стан.

Керівник

Карахтанов Микола Борисович

Головний бухгалтер

Малиновська Олена Валерівна



**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 12 місяців 2022 року**

Форма N 2 Код по ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Прим.
1	2	3	4	5
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	526 962	1 605 626	22
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(674 953)	(1 392 936)	
Валовий прибуток	2090		212 690	
збиток	2095	(147 991)	-	
Інші операційні доходи	2120	22 782	2 461	24
Адміністративні витрати	2130	(34 149)	(67 302)	25
Витрати на збут	2150	(52 517)	(146 264)	26
Інші операційні витрати	2180	(185 449)	(22 604)	27
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	
збиток	2195	(397 324)	(21 019)	
Доход від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	14 458	28
Інші доходи	2240	97	83 334	29
Фінансові витрати *	2250	(75 991)	(63 486)	30
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(646 926)	(123)	31
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні	2275	-	-	
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування: прибуток	2290	-	13 164	
збиток	2295	(1 120 144)	-	
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	183 575	(4 030)	32
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	9 134	
збиток	2355	(936 569)	-	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Прим.
1	2	3	4	5
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(936 569)	9 134	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Прим.
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати	2500	327 468	1 077 037	
Витрати на оплату праці	2505	84 855	170 917	23
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 979	34 923	23
Амортизація	2515	102 807	99 600	
Інші операційні витрати	2520	199 998	264 400	
Разом	2550	732 107	1 646 877	

* Рядок «Фінансові витрати» (рядок 2250) включає нараховані відсотки по кредитам та нараховані відсотки по орендним зобов'язанням (Примітка 30).

Керівник

Карахтанов Микола Борисович

Головний бухгалтер

Малиновська Олена Валеріївна



(Handwritten signature in blue ink)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 12 місяців 2022 року**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	Прим.
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	677 621	1 739 457	
Повернення податків і зборів	3005	-	-	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	-	-	
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-	
Надходження від повернення авансів	3020	18 557	1 024	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-	
Надходження від операційної оренди	3040	-	-	
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-	
Інші надходження	3095	1 314	3 241	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(332 245)	(1 456 032)	
Праці	3105	(85 840)	(132 585)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(21 484)	(33 424)	
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(21 944)	(34 147)	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-	-	
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 129)	(667)	
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-	
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-	
Інші витрачання *	3190	(15 929)	(66 327)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	218 921	20 540	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	34 440	
необоротних активів	3205	-	-	
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215	-	-	
дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(148 609)	(30 205)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	(60)	(149)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(148 669)	4 086	
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	-	60 570	16
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	-	(39 958)	16
Сплату дивідендів	3355	-	-	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(13 606)	(20 684)	16
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(6 745)	(8 522)	6
Інші платежі	3390	-	(60 000)	17
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(20 351)	(68 594)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	49 901	(43 968)	
Залишок коштів на початок періоду	3405	42 759	89 699	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	21 377	(2 972)	
Залишок коштів на кінець року	3415	114 037	42 759	12

Керівник

Карахтанов Микола Борисович

Головний бухгалтер

Малиновська Олена Валеріївна



Підприємство ТОВ «Пісківський завод скловиробів»
(назва)

Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
по ЄДРПОУ 33894121

КОДИ	
2022	01 01
33894121	

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2022 року**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіювий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2021р.	4000	378 502	-	-	-	(647 940)	-	-	(269 438)	
Коригування:										
Виправлення помилок	4010									
Скоригований залишок на 01.01.2021р.	4095	378 502	-	-	-	(647 940)	-	-	(269 438)	
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2022 року	4100					(936 569)			(936 569)	
Інший сукупний дохід за 12 місяців 2022 року	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Видучення капіталу:										
Вкуп акцій (часток)	4260									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(936 569)	-	-	(936 569)	
Залишок на 31.12.2021р.	4300	378 502	-	-	-	(1 584 509)	-	-	(1 206 007)	

**Звіт про власний капітал
за 12 місяців 2021 року**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паіювий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього	Прим.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на 31.12.2020р.	4000	378 502	-	-	-	(690 391)	-	-	(311 889)	
Коригування:										
Виправлення помилок	4010					33 317			33 317	
Скоригований залишок на 01.01.2020р.	4095	378 502	-	-	-	(657 074)	-	-	(278 572)	
Чистий прибуток (збиток) за 12 місяців 2021 року	4100					9 134			9 134	
Інший сукупний дохід за 12 місяців 2021 року	4110									
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200									
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240									
Видучення капіталу:										
Вкуп акцій (часток)	4260									
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 134	-	-	9 134	
Залишок на 31.12.2020р.	4300	378 502	-	-	-	(647 940)	-	-	(269 438)	

Керівник

Карахтанов Микола Борисович

Головний бухгалтер

Малиновська Олена Валеріївна



І. Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю "Пісківський завод скловиробів" ("Компанія" або "Товариство") є компанією, зареєстрованою в Україні. Юридична адреса Товариства: Україна, Київська обл., Бородянський район, селище міського типу Пісківка, вулиця Тетерівська, будинок І. Основним видом діяльності Товариства є виробництво порожнистого скла.

Засновниками Товариства є компанії ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" та АТ "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІВІ" Фактичною контролюючими сторонами компанії Товариства є фізичні особи Порошенко Олександр Петрович та Коваленко Ганна Миколаївна.

(б) Умови здійснення діяльності

Економіка України продовжує знаходитись у стані економічної напруженості на фоні військових дій, розпочатих 24 лютого 2022 року російськими військами. Багато українських підприємств зазнали втрат внаслідок військових дій чи припинили існування внаслідок руйнувань. Порушено стилі зв'язки постачання, маємо дефіцит в окремі періоди часу певних продуктів: палива протягом весни-літа 2022 року; електроенергії - по наслідкам руйнувань енергосистеми осінь 2022 - весна 2023 років. Проблеми з енергопостачанням внесли корективи в умови роботи всіх підприємств.

Протягом лютого-березня 2022 року військові дії відбувалися також на території Київської області. Найбільших руйнувань в Київській області зазнали Буча, Ірпінь та Бородянка смт. Пісківка, де знаходиться завод не була окупована, проте була прифронтовим селищем. смт. Пісківка зазнавала як обстрілів так і бомбардувань житлових районів і залізничної станції. 27-го лютого 2022 року під час обстрілу і евакуації співробітників було припинено випуск товарної продукції. З метою запобігання людських втрат припинено виробничу діяльність заводу, а з метою запобігання техногенної катастрофи - вилливу розплавленого скла прийняте рішення про контрольоване охолодження печей. Охолодження печей проводилось до 15 березня 2022 року.

Після деокупації Київської області розпочалась робота по відновленню працездатності обладнання. Враховуючи той факт, що будівництво печей та її обслуговування здійснено Німецькими виробниками то й обстеження, роботи по заміні вогнетривих проводилось під наглядом певних компаній, що рекомендовані виробником обладнання. Відновлення печей тривалий та витратний. В червні 2023 року запущено одні з печей, а з 20 липня розпочато товарний випуск продукції. Відновлення другої печі планується на 2024 рік.

(в) Управління ліквідністю та безперервність діяльності

Фінансова звітність складена на основі припущення, що Товариство є безперервно діючим підприємством і залишатиметься діючим в осяжному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Товариство отримало чистий збиток у розмірі -936 569 тис. грн. Станом на 31 грудня 2022 року поточні активи Товариства перевищували поточні зобов'язання на 667 037 тис. грн. на цю дату. Більшість зобов'язань Товариства представлені довгостроковими позиками, одержаними від банків та пов'язаних сторін, термін погашення яких закінчується у 2024-2025 роках, а також облігаціями з терміном погашення у січні 2027 року. Таким чином, Товариство має значні зобов'язання перед пов'язаними сторонами.

Наявність від'ємного значення суми власного капіталу станом на 31 грудня 2022 р. потрібно розглядати в динаміці, у порівнянні із сумою на початок року та враховувати зміни, які відбулись у капіталі упродовж звітного кварталу. У порівнянні з сумою власного капіталу станом на 31 грудня 2020 року Компанія збільшила 1,541 його від'ємне значення передусім за рахунок згенерованого чистого прибутку (на -936 569 тис. грн). Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для підтримки стійкості і зростання бізнесу Товариства в поточних умовах.

2. Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог законодавства України щодо фінансової звітності.

Протягом усіх звітних періодів, представлених у цій фінансовій звітності, Товариство послідовно застосовувало основні принципи облікової політики, за винятком викладених далі.

Зміни суттєвих принципів облікової політики та їх вплив розкрито у Примітці 3(и).

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу історичної (первісної) вартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства, оскільки в Україні розміщено основні виробничі активи та реалізується більшість продукції. Фінансова звітність подана у гривнях, округлених до тисяч гривень.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, оцінки та припущення, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, представлена у таких примітках:

- Примітка 11 та 12 – Фінансові інструменти
- Примітка 6 – Актив у формі права оренди та орендне зобов'язання
- Примітка 8 та 33 (б) (i) – Резерви під дебіторську заборгованість;

3. Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися у звітних періодах, представлених в цій фінансовій звітності, якщо не зазначено інше.

(а) Зміни у форматі представлення звітності

Зміни у форматі представлення звітності в звітному періоді не відбувались.

(б) Операції в іноземних валютах

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які були застосовані при складанні фінансової звітності, представлені таким чином:

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(б) Операції в іноземних валютах (продовження)

Валюта	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	36,569	27,278	28,275
Євро	38,951	30,923	34,740

Джерело: Курси НБУ за даними <https://bank.gov.ua>

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діють на дату здійснення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату звітності, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за історичною (первісною) вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції. Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(в) Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість – це ціна, яка буде отримана при продажі активу чи сплачена при передачі зобов'язання при здійсненні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки в принципі, або за його відсутності, найбільш вигідному ринку, на який у Товариства є доступ на цю дату. Справедлива вартість зобов'язання відображає ризик неплатоспроможності.

Якщо можливо, Товариство оцінює справедливу вартість інструменту використовуючи котирування для такого інструменту на активному ринку. Ринок вважається активним, якщо операції для активів та зобов'язань здійснюються з належною частотою та об'єм забезпечує інформацію щодо цін на безперервній основі.

Якщо немає котирувань на активному ринку, Товариство застосовує методи оцінки, які максимально використовують релевантні доступні вхідні дані та мінімізує використання недоступних даних. Вибраний метод оцінки включає всі фактори, які б учасники ринку взяли до уваги при здійсненні оцінки транзакції.

Найкращим доказом справедливої вартості фінансового інструменту на дату початкового визнання є, за нормальних умов, ціна транзакції, тобто справедлива вартість винагороди наданої або отриманої. Якщо Товариство встановлює, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни транзакції та справедлива вартість не підтверджується ані котируванням на активному ринку для подібних активів чи зобов'язань, ані базується на методі оцінки, що використовує лише дані з доступних ринків, фінансовий інструмент при первісному визнанні оцінюється по справедливій вартості та коригується для відстрочення різниці між справедливою вартістю та ціною транзакції. Надалі, така різниця визнається у прибутках або збитках на відповідній основі протягом життя інструменту, але не пізніше, ніж коли оцінка повністю підтверджена доступними ринковими даними або закриттям операції.

Якщо для активу або зобов'язання оцінених за справедливою вартістю є ціна покупки (котирування на покупку) та ціна продажу (котирування на продаж), Товариство оцінює активи та довгу позицію по ціні покупки, а зобов'язання та коротку позицію по ціні продажу.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(в) Оцінка справедливої вартості (продовження)

Товариство визнає перенесення між рівнями ієрархії справедливої вартості на кінець звітної періоду протягом якого зміна мала місце.

Товариство використовує наступну ієрархічну структуру методів оцінки для визначення справедливої вартості, що відображає суттєвість вхідних даних використаних для оцінки:

- Рівень 1: вхідні дані, а саме котирування на активному ринку (нескориговані);
- Рівень 2: вхідні дані інші, ніж котирування, включені в Рівень 1, які доступні прямо (як котирування) або опосередковано (похідні від цін). Дана категорія включає інструменти, які оцінюються використовуючи: котирування на активному ринку для подібних інструментів; котирування для ідентичних та подібних інструментів на ринках, які вважаються менш активними; або інші методи оцінки, коли всі суттєві вхідні дані прямо чи опосередковано доступні на ринку;
- Рівень 3: оцінка ґрунтується на вхідних даних щодо активу чи зобов'язання, які є недоступними на ринку.

Переходів між рівнями не було.

(г) Фінансові інструменти

(i) Визнання та оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості та випущених боргових цінних паперів здійснюється на дату їх виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони не відображається за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

(ii) Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як: оцінений за амортизованою вартістю; за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) - боргові інструменти; FVOCI - інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання; або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Компанія не змінює свою бізнес-модель з управління фінансовими активами, у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітної періоду після зміни бізнес-моделі.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Компанія може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Такий підхід застосовується залежно від інвестиції.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю, або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. При первісному визнанні Компанія може безвідклично оцінювати фінансовий актив, який в іншому випадку підлягає оцінці за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI) за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо такий підхід повністю або суттєво прибирає ефект невідповідності у бухгалтерському обліку, що інакше мав би місце.

Фінансові активи - оцінка бізнес-моделі

Компанія здійснює аналіз щодо мети бізнес-моделей, в рамках яких утримуються активи, на рівні кожного окремого портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Компанією враховується така інформація:

- умовні події, які можуть змінити терміни або суму грошових потоків;
- умови, які можуть регулювати договірні ставки купона, включаючи особливості змінної ставки;
- дострокове погашення та особливості пролонгації;
- умови, які обмежують вимоги Компанії грошовими потоками від обумовлених активів (наприклад, кредити без права регресу).

Передача фінансових активів третім особам за угодами, припинення визнання яких не передбачається, не вважається продажем для цієї мети, що відповідає продовженню визнання активів Компанією.

Фінансові активи, що утримуються для торгових операцій або управляються та результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL) оскільки вони не утримуються ані з метою отримання передбачених договором грошових потоків, ані з метою як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продажу фінансових активів.

Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів (критерій SPPI)

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. «Проценти» визначаються як відшкодування за вартість грошей у часі, за кредитний ризик щодо основної суми, що залишається непогашеною протягом певного періоду часу, та за інші основні ризики і витрати, пов'язані з кредитуванням (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також маржу прибутку.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

При оцінці того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми і процентів на непогашену частину основної суми, Компанія аналізує договірні умови фінансового інструмента. Це включає оцінку того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і проценти на непогашену частину та може включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, в тому випадку, якщо фінансовий актив придбавається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) проценти (і може також включати обґрунтовану додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору), вважається як та, що відповідає критерію, якщо при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

Фінансові активи – Прибутки або збитки при подальшій оцінці

При подальшій оцінці фінансових активів застосовуються такі принципи облікової політики.

Фінансові активи, що оцінюються за FVTPL	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Чисті прибутки та збитки, включаючи будь-який процентний дохід або дивіденди, визнаються у прибутках або збитках.
Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю	Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.
Боргові інвестиційні цінні папери, що оцінюються за FVOCI	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Процентний дохід, що розраховується з використанням методу ефективної процентної ставки, прибутки та збитки від курсових різниць та знецінення визнаються у прибутку чи збитку. Інші чисті прибутки та збитки, визнані в складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання прибутки та збитки, накопичені в іншому сукупному доході, перекласифікуються в прибуток або збиток.
Інвестиції в капітал інших суб'єктів господарювання, що оцінюються за FVOCI	Ці активи в подальшому оцінюються за справедливою вартістю. Дивіденди визнаються як дохід у прибутку чи збитку, якщо вони не є очевидним відшкодуванням частини собівартості інвестиції. Інші чисті прибутки та збитки визнаються в іншому сукупному доході та ніколи не перекласифікуються в прибуток або збиток.

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Фінансові інструменти (продовження)

(ii) Класифікація та подальша оцінка (продовження)

Фінансові зобов'язання – Класифікація, подальша оцінка та прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), якщо воно класифікується як утримуване для торгівлі, є похідним фінансовим інструментом, або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL), оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у прибутках або збитках. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк дії прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів або якщо воно передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія бере участь в операціях, за допомогою яких передає активи, визнані у звіті про фінансовий стан, але зберігає всі або майже всі ризики та винагороди від переданих активів. У таких випадках визнання переданих активів не припиняється.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язаннями) визнаються у звіті про прибутки та збитки.

(iv) Припинення визнання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на їх взаємозалік та намір або здійснити розрахунок по них на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Фінансові інструменти (продовження)

(v) *Кредитний ризик*

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових контрактних активів.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Рівень кредитного ризику Компанії залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Проте управлінський персонал також бере до уваги демографічні характеристики клієнтської бази, у тому числі ризик дефолту в галузі, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику, особливо за поточних складних економічних умов.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз Компанія бере до уваги зовнішні рейтинги, якщо такі є.

Компанія обмежує свої кредитні ризики, пов'язані із торговою дебіторською заборгованістю шляхом встановлення максимального періоду платежу для клієнтів від одного до трьох місяців. При здійсненні моніторингу кредитного ризику, пов'язаного з кожним конкретним клієнтом, клієнти розподіляються на групи за своїми кредитними характеристиками залежно від того, чи вони є фізичними або юридичними особами, оптовими, роздрібними покупцями чи кінцевими споживачами, а також за своїм географічним розташуванням, галуззю, історією торгових операцій, а також залежно від існування фінансових труднощів у минулому.

Компанія не вимагає застави по торговій дебіторській заборгованості. Компанія створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків (ОКЗ) від торгової дебіторської заборгованості.

Оцінка очікуваних кредитних збитків від зменшення корисності для клієнтів, що підлягають індивідуальному оцінюванню

Компанія присвоює кожному кредиту рівень кредитного ризику на основі даних, які можуть використовуватися для прогнозу ризику збитку (включаючи, але не обмежуючись зовнішні рейтинги, фінансові звіти, що пройшли аудиторську перевірку, управлінські звіти, а також прогнози грошових потоків та наявна в пресі інформація про клієнтів), та із застосуванням ґрунтового кредитного судження. Рівні кредитного ризику визначаються з використанням якісних та кількісних факторів, які вказують на ризик дефолту, та відповідають визначенням зовнішнього кредитного рейтингу, що присвоюються міжнародними рейтинговими агентствами Moody's Investors Service, Fitch Ratings та Standard & Poor's.

Кредити в межах кожного рівня кредитного ризику сегментуються за географічним регіоном та галуззю, а коефіцієнт очікуваних кредитних збитків (ECL далі по тексті) розраховується для кожного сегмента на основі статусу прострочених платежів та фактичної історії кредитних втрат за останні два роки. Ці коефіцієнти множать на скалярні множники, щоб відобразити різницю між економічними умовами протягом періоду, протягом якого були зібрані історичні дані, поточні умови та оцінки Компанії економічних умов щодо очікуваних термінів погашення дебіторської заборгованості.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Фінансові інструменти (продовження)

(v) Кредитний ризик (продовження)

Скалярні множники базуються на прогнозі ВВП та галузевих прогнозах. На 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року не проводилася індивідуальна оцінка жодного клієнта.

(vi) Грошові кошти та їх еквіваленти

Зниження грошових коштів та їх еквівалентів оцінюється на основі 12-місячного очікуваного збитку та відображає короткі строки погашення позицій. Компанія на основі зовнішніх кредитних рейтингів контрагентів вважає, що її грошовим коштам та їх еквівалентам притаманний низький кредитний ризик.

(vii) Власний капітал

Частка учасників в Компанії

Учасники товариства з обмеженою відповідальністю мають право голосу, розподілу прибутку та повернення капіталу пропорційно розміру їх внеску, включаючи право одностороннього вилучення їх частки.

Згідно з поправкою «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення і зобов'язання, що виникають при ліквідації» до МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації» і МСФЗ 1 (IAS) «Подання фінансової звітності», частки учасників у товариствах з обмеженою відповідальністю повинні бути класифіковані не як зобов'язання, а як власний капітал, якщо, поряд з іншими критеріями, загальна сума очікуваних грошових потоків, що відносяться до певного інструменту протягом строку його дії, базується переважно на прибутку або збитку, зміні визнаних чистих активів або зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку дії цього інструменту, і якщо не існує інших випущених інструментів, грошові потоки за якими ґрунтуються переважно на зазначених вище статтях, або обмежують або фіксують залишкову прибутковість для власників інструментів з правом дострокового погашення. Хоча ціна реалізації таких інструментів заснована на фінансовій звітності компанії, підготовленої відповідно до українських Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(с)БО), на думку управлінського персоналу, різниця між МСФЗ та П(с)БО станом на 31 грудня 2022 року, 31 грудня 2021 року є тимчасовою і повинна з часом нівелюватися. Отже, як вважає управлінський персонал, існує відповідність зазначеним вище критеріям.

Отже, на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року управлінський персонал визначив, що всі умови, необхідні для того, щоб класифікувати фінансовий інструмент з правом дострокового погашення, який представляє собою частки учасників в Компанії, що є товариством з обмеженою відповідальністю, як власний капітал, були дотримані. У зв'язку з цим такі частки в капіталі Компанії були класифіковані як власний капітал, а не як зобов'язання, оскільки вони представляють собою залишкову частку власності в капіталі суб'єкта господарювання.

(г) Основні засоби

Основні засоби, за винятком незавершених капітальних інвестицій, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби (продовження)

(i) *Визнання та оцінка (продовження)*

Собівартість включає витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням активу.

Вартість активів, створених Товариством за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів, витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися, та капіталізовані витрати на позики. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональних характеристик відповідного обладнання, капіталізується у складі вартості такого обладнання.

При введенні в експлуатацію, основні засоби з початковою вартістю менше 6000 грн. вважаються несуттєвими, і визнаються в складі поточних витрат періоду на відповідних центрах обліку витрат.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (суттєві компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю в рядку "Інші доходи" або "Інші витрати" у складі прибутку або збитку.

Незвершені капітальні інвестиції

Незвершені капітальні інвестиції оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності. Вартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

(ii) *Подальші витрати*

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) *Знос*

Знос основних засобів нараховується з дати їх встановлення та готовності до використання або, якщо це стосується активів, створених за рахунок власних коштів, з дати, коли створення активу було завершено і він став готовим до використання. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу, або на іншу вартість, що використовується замість вартості придбання, за вирахуванням ліквідаційної вартості. Товариство визначає значні компоненти окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, такий компонент амортизується окремо.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(г) Основні засоби (продовження)

(iii) Знос (продовження)

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом меншого з двох строків: строку їх корисного використання або строку оренди, крім випадків, коли можна обґрунтовано вважати, що Товариство отримає право власності до кінця строку оренди.

Оцінені строки корисного використання для поточного та порівняльного періодів такі:

• будинки та споруди	40 - 60 років
• машини та обладнання	10 - 25 років
• транспортні засоби	5 - 8 років
• приладдя та інвентар, інші основні засоби	4 - 12 років

(д) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною собівартістю чи за чистою вартістю реалізації. Фактична собівартість запасів визначається за методом середньозваженої собівартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Собівартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності підприємства.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(е) Орендовані активи

(i) Визначення того, чи містить договір умови оренди

На момент початку дії будь-якого договору Товариство проводить оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Товариство проводить повторну оцінку того, чи є угода орендною або чи містить вона оренду, лише якщо змінюються умови угоди.

(ii) Товариство як орендар

Орендний договір визнається як актив з права користування та відповідні зобов'язання на дату, коли об'єкт лізингу доступний для використання Товариством. Кожен лізинговий платіж розподіляється між вартістю зобов'язань та фінансування. Фінансові витрати обліковуються в звіті про доходи та витрати протягом періоду оренди з метою отримання постійної періодичної ставки відсотка на залишок зобов'язань за кожний період. Товариство застосувало модель собівартості для активів з права користування. Активи права користування амортизуються протягом більш короткого терміну корисного використання активу та строку оренди на основі прямолінійного методу. Крім того, актив з права користування періодично коригується на збитки від знецінення (якщо такі є), та коригується одночасно з переоцінкою зобов'язань за орендою при зміні умов договору (орендна плата, строк).

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(є) Орендовані активи (продовження)

(ii) Товариство як орендар (продовження)

Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості орендних платежів, які не були сплачені на дату початку оренди. Зобов'язання щодо оренди включають теперішню вартість таких орендних платежів, які не сплачуються на дату початку оренди:

- фіксовані платежі (у тому числі фіксовані платежі по суті);
- змінна орендна плата, що ґрунтується на індексі або ставці, що спочатку оцінюється за допомогою індексу або ставки на дату початку договору оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням вартості запозичень, опублікованих Національним банком України на його офіційному веб-сайті (www.bank.gov.ua), в випадках, коли неможливо визначити процентну ставку, закладену в договорі оренди.

Строк оренди, визначений Товариством, включає:

- нескасований період договору оренди;
- періоди, на які поширюється можливість продовження оренди, якщо орендодавець цілком певною мірою впевнений у здійсненні цього варіанту;
- періоди, що охоплюються правом припинення договору оренди, якщо орендодавець є достатньо впевненим, що не скористається цим варіантом.

Орендні зобов'язання оцінюються згодом за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Воно переоцінюється, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, якщо відбувається зміна в оцінці Товариства щодо того, чи буде воно застосовувати варіант розширення чи припинення.

Коли таким чином переоцінюється зобов'язання по оренді, здійснюється відповідна коригування балансової вартості активу з права користування, або така переоцінка відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Актив з права користування оцінюється за вартістю, яка включає наступне:

- розмір первісної оцінки орендного зобов'язання
- будь-які лізингові платежі, здійснені на або до дати початку оренди;
- будь-які початкові прямі витрати.

Після початку дії договор оренди актив з права користування оцінюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від знецінення та коригуються на будь-яку переоцінку орендних зобов'язань. Товариство амортизує на прямолінійній основі актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої дати: кінець строку корисного використання активу або закінчення строку оренди.

Товариство вирішило визнавати актив з права користування та орендні зобов'язання за всіма договорами оренди незалежно від їх терміну та вартості орендованих активів.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(е) Орендовані активи (продовження)

(iii) Товариство як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, коли за умовами договору практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, переходять до орендаря. Оцінка виду оренди ґрунтується на суті угоди. За умови, коли термін оренди становить 75 відсотків від очікуваного строку корисної експлуатації або коли теперішня вартість мінімальних орендних платежів перевищує 90 відсотків справедливої вартості орендованого активу, Товариство в індивідуальному порядку класифікує таку оренду як фінансову.

Товариство може укласти угоду, що за юридичною формою не є орендою, однак передає право власності на актив в обмін на платіж або серію платежів. Визначення, чи є дана угода орендою, ґрунтується на суті угоди і вимагає оцінки двох факторів: (а) виконання угоди залежить від використання конкретного активу; (б) угода передбачає передачу права на використання активу.

Договори оренди, в яких Товариство не передає в цілому всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда.

Платежі за договорами операційної оренди визнаються у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом строку оренди. Знижки, надані орендодавцями, визнаються у складі загальної суми витрат на оренду протягом строку оренди.

На момент початку дії чи перегляду умов договору Товариство розділяє платежі та інші суми, виплата яких передбачена таким договором, на суми оплати оренди та суми, пов'язані з іншими елементами, виходячи з їх відносної справедливої вартості. Якщо у випадку фінансової оренди Товариство доходить висновку про неможливість достовірного поділу платежів, то у такому випадку активи та зобов'язання визнаються в сумі, що дорівнює справедливій вартості відповідного активу. У подальшому зобов'язання зменшуються по мірі здійснення виплат, а умовні фінансові нарахування за зобов'язанням визнаються з використанням процентної ставки, притаманної Товариству.

(с) Зменшення корисності

(i) Непохідні фінансові активи

МСФЗ (IFRS) 9 використовує модель «очікуваних кредитних збитків». Ця модель знецінення застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю та фінансових активів, оцінюваних за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Фінансові активи і активи по договору

Компанія визнає резерви під очікувані кредитні збитки щодо:

- фінансових активів, оцінених за амортизованою вартістю;
- боргових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході (FVOCI);
- контрактних активів.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(є) Зменшення корисності (продовження)

(i) Ненехідні фінансові активи (продовження)

Компанія визнає резерви під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, за якими сума визнаного резерву буде дорівнювати очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців:

- боргові інвестиційні цінні папери, якщо було визначено, що вони мають низький кредитний ризик станом на звітну дату; та
- інші боргові цінні папери та залишки в банках, для яких кредитний ризик (тобто ризик неплатоспроможності протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту) суттєво не зростає після первісного визнання.

Резерви на покриття збитків за дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі безстрокових ECL.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик фінансового активу значно збільшився з моменту первісного визнання та при оцінюванні ECL, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невиправданих затрат або зусиль. Це включає в себе кількісну і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитоспроможності, включаючи перспективну інформацію.

Компанія вважає, що значне підвищення кредитного ризику має місце, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, у таких випадках:

- якщо малоімовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Компанія вважає, що боргові цінні папери мають низький кредитний ризик, якщо кредитний рейтинг за ними відповідає загальноприйнятим у світі визначенням рейтингу «інвестиційна якість». Компанія вважає, він становить Baa3 або вище за оцінкою Moody's I або BBB-або вище за оцінкою Standard & Poor's.

Безстрокові очікувані кредитні збитки - це ті, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців - частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний ECL є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик).

Оцінка ECL

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(с) Зменшення корисності (продовження)

(i) Непохідні фінансові активи (продовження)

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оціновані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Вважається, що відбувається зменшення корисності фінансового активу, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Доказами того, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, включають такі відкриті дані:

- позичальник або емітент має суттєві фінансові труднощі,
- порушення контракту, наприклад, невиконання зобов'язань або прострочення становить понад 90 днів;
- реструктуризація заборгованості Компанією на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність банкрутства позичальника або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу через фінансові труднощі.

Представлення резерву під очікувані кредитні збитки (ECL) у звіті про фінансовий стан

Сума резерву на покриття збитків від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, враховується з валової балансової вартості активів.

Для боргових цінних паперів, що оцінюються за FVOCI, резерв під збитки визнається в іншому сукупному доході (OCI).

Списання

Валову балансову вартість фінансового активу списують, якщо Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо повернення фінансового активу в повному обсязі або будь-якої його частини. Для клієнтів, що підлягають колективній оцінці, Компанія має політику списання валової балансової вартості, коли фінансовий актив стає простроченим на 90 днів, на основі історичного досвіду повернення подібних активів. Для інших клієнтів Компанія проводить індивідуально оцінку щодо строків та суми списання на підставі того, чи існує обґрунтоване очікування щодо повернення. Компанія не очікує значних обсягів повернення списаної суми. Проте фінансові активи, які були списані, все ще можуть бути примусово стягнуті відповідно до процедур Компанії щодо стягнення заборгованості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисної вартості. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів.

Для проведення тестування на предмет знецінення активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГТК).

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГТК. Корпоративні активи відносяться на ОГТК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГТК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(с) Зменшення корисності (продовження)

(ii) Нефінансові активи (продовження)

Сумою очікуваного відшкодування активу або ОГТК є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, властиві певному активу або ОГТК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його ОГТК перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисної вартості визнаються у прибутку або збитку.

Збитки від зменшення корисної вартості інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисної вартості сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисної вартості не був визнаний.

(ж) Винагорода працівникам

Винагорода працівникам включає короткострокову винагороду працівникам (заробітна плата основна та додаткова, щорічні відпустки, премії та інші короткострокові виплати за колективною чи трудовою угодою в період надання працівником послуг) та нараховані внески в фонд обов'язково-державного соціального страхування. Такі суми відносяться на витрати по мірі виникнення.

Товариство здійснює відрахування у формі єдиного соціального внеску у сумі, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника, і розподіляється між Державним пенсійним фондом України, фондом соціального страхування, фондом страхування на випадок втрати працездатності та фондом зайнятості.

(з) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризики, притаманні конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(и) Нарахування

Нарахування визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або очікуване зобов'язання оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, включаючи суми, які підлягають виплаті працівникам (наприклад, суми, пов'язані з нарахованою оплатою відпусток). Хоча іноді необхідно оцінювати суму або визначати час здійснення нарахувань, невизначеність, як правило, є значно меншою, ніж у випадку забезпечень.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(i) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Характер, часові рамки виконання зобов'язань, суттєві умови оплати в розрізі видів продукції/послуг показано нижче:

(i) Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

Компанія генерує дохід, головним чином, з продажу банок та пляшок з безбарвного скла (Flint) і кольорового (коричневого і зеленого). Компанія передає контроль, коли товари передаються у розпорядження клієнта у зазначеному місці. Відповідна доставка та завантаження здійснюються до того, як контроль над товаром був переданий покупцю, і не визнається окремого обов'язку щодо виконання зобов'язань, пов'язаних із транспортуванням та завантаженням. Рахунки-фактури генеруються і дохід визнається одночасно в той самий момент. Рахунки-фактури, як правило, підлягають оплаті в термін від 30 до 90 днів.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, або отримати знижку за обсяг закупівлі, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, які оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів кінцевої продукції.

(ii) Аналіз відносин «агент/принципал» в операціях з продажу за участі третьої сторони

Якщо обіцяння Компанії з продажу товарів є за своїм характером зобов'язанням щодо виконання стосовно продажу конкретних товарів самою Компанією, то Компанія діє від свого власного імені і виступає в операції продажу як принципал. Компанія визнає дохід у валовій сумі компенсації, на яку очікує мати право в обмін на зазначені товари або послуги, що передаються. Якщо Компанія діє за дорученням третьої сторони передати придбані товари або послуги, визначені договором, то Компанія виступає в операції продажу як агента та визнає дохід у чистій сумі компенсації, тобто компенсації, на яку очікує мати право в обмін на зазначені товари або послуги за мінусом собівартості придбаних товарів у принципала.

(i) Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на виплату відсотків по позиках, від амортизації кредитів, вивільнення дисконту по резервах, втрати від курсових різниць і збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (крім дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва відповідного активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або фінансові витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку чи понесення чистого збитку.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(ii) Фінансові доходи

Фінансові доходи включають дохід від вивільнення дисконту по дебіторській заборгованості процентний дохід та прибутки від курсових різниць. Процентний дохід визнається по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

(ic) Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, виключаючи статті, пов'язані з об'єднанням бізнесу, або ті, що визнаються безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі прибутку чи збитку за рік, що підлягає оподаткуванню, з використанням ставок оподаткування, що діють або превалюють на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається по тимчасових різницях між балансовими сумами активів і зобов'язань, що використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, які виникають при початковому визнанні активів або зобов'язань в операції, що не є об'єднанням бізнесу, яке не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток або збиток, і за тими різницями, що виникають в результаті інвестицій у дочірні підприємства та спільно контрольовані суб'єкти господарювання, якщо існує ймовірність того, що вони не будуть сторновані у близькому майбутньому. Крім того, відстрочений податок не визнається по відношенню до оподатковуваних тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні гудвілу. Відстрочений податок оцінюється на основі податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно із законами, чинними або по суті введеними у дію на звітну дату.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Товариство бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Товариство вважає, що нараховані ним податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи інтерпретації податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Товариство буде змушене змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати по податках за період, в якому відбулися зміни.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує юридичне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по невикористаних податкових збитках, податкових кредитах та тимчасових різницях, які не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони можуть бути використані. Відстрочені податкові активи аналізуються на кожну звітну дату і зменшуються, якщо реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(л) Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових потоків підготовлений з використанням прямого методу. Отримані відсотки включаються до операційної діяльності. Виплачені відсотки включаються до фінансової діяльності. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів, як зазначено вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів та оціночного резерву під очікувані кредитні збитки.

(м) Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або справляти істотний вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Для Товариства пов'язаними сторонами є:

- ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна) та його дочірні компанії;
- АТ "ЗНВК)Ф "КІВІ" (Україна) та його дочірні компанії;
- ТОВ «Міжнародна Тенісна Академія» (Україна) та його дочірні компанії;
- ТОВ "СПОРТИВНО-ОЗДОРОВЧИЙ КОМПЛЕКС "Монітор" (Україна) та його дочірні компанії;
- ключове керівництво вищезазначених компаній та Товариства;
- організації, які контролюються або піддаються істотному впливу з боку вищезазначених компаній та Товариства;
- Фізична особа Порошенко Олексій Петрович;
- Фізична особа Коваленко Ганна Миколаївна;
-
- РИЧЕК ВАЛЕРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ "АО "Фібула"

Однак з урахуванням вимог пп. 25 і 24 МСБО 24 «Пов'язані сторони» Товариство має право розкривати інформацію користувачеві тільки по окремих угодах з такими пов'язаними сторонами, які за характером і сумі є значними самі по собі, а також розкривати інформацію щодо інших операцій, які є значними не окремо, а в сукупності.

(н) Нові стандарти та тлумачення, які були прийняті

У фінансовій звітності станом на 31 грудня 2022 року інформація подана з урахуванням МСФЗ, які набули чинності з 01 січня 2022 року.

- Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 «Реформа орієнтованої відсоткової ставки» (Фаза 2)

Нові або змінені стандарти не набули чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2021 року.

(о) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2022 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї фінансової звітності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності з:
Поправки до МСФЗ 3 в частині посилання на Концептуальну основу фінансової звітності	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО 37 в частині обтяжливих договорів- вартість виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 стосовно річних вдосконалень МСФЗ, Цикл 2018-2020	1 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 16 стосовно грошових надходжень до передбачуваного використання	1 січня 2022 року

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛЮВІРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

3. Основні принципи облікової політики (продовження)

(о) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті (продовження)

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності з:
Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»: Класифікація зобов'язань як короткострокових чи довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 «Розкриття інформації про облікову політику»	1 січня 2023 року
Зміни до МСБО 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції»	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 «Визначення облікової оцінки»	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Договори страхування» (фінальна редакція зі змінами від 25 червня 2020 року)	1 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Продаж чи розподіл активів між інвестором та його асоційованими підприємствами чи підприємствами спільної діяльності»	Дата застосування ще не визначена

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

4. Основні засоби

Рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р. та рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлений таким чином:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Приладдя та інвентар	Незавершене будівництво	Усього
Історична вартість / вартість після переоцінки						
На 31 грудня 2020 р.	181 732	679 205	12 363	10 045	861	884 206
Надходження за рік	-	-	-	-	33 813	33 813
Передачі за рік	3 396	25 416	1 424	1 970	(32 206)	-
Вибуття за рік	-	(516)	-	-	(143)	(659)
На 31 грудня 2021 р.	185 128	704 105	13 787	12 015	2 325	917 360
На 31 грудня 2021 р.	185 128	704 105	13 787	12 015	2 325	917 360
Надходження за рік	-	-	-	-	29 956	29 956
Передачі за рік	-	2 997	-	307	(3 304)	-
Вибуття за рік	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	185 128	707 102	13 787	12 322	28 977	947 316
Накопичений знос та знецінення						
На 31 грудня 2020 р.	(33 855)	(207 806)	(4 741)	(4 676)	-	(251 078)
Нараховано зносу за рік	(12 427)	(82 566)	(2 339)	(2 200)	-	(99 532)
Вибуття за рік	-	183	-	-	-	183
На 31 грудня 2021 р.	(46 282)	(290 189)	(7 080)	(6 876)	-	(350 427)
На 31 грудня 2021 р.	(46 282)	(290 189)	(7 080)	(6 876)	-	(350 427)
Нараховано зносу за рік	(12 795)	(85 017)	(2 560)	(2 370)	-	(102 742)
Вибуття за рік	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(59 077)	(375 206)	(9 640)	(9 246)	-	(453 169)
Залишкова вартість						
На 31 грудня 2020 р.	147 877	471 399	7 622	5 369	861	633 128
На 31 грудня 2021 р.	138 846	413 916	6 707	5 139	2 325	566 933
На 31 грудня 2022р.	126 051	331 896	4 147	3 076	28 977	494 147

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

4. Основні засоби (продовження)

(а) Знос

Загальна сума зносу за рік, що закінчився 31 грудня, розподілена таким чином:

	2 022	2 021
Собівартість реалізованої продукції	(101 857)	(98 632)
Адміністративні витрати	(291)	(305)
Витрати на збут	(594)	(595)
Усього нарахованого зносу	(102 742)	(99 532)

(б) Витрати на позики

Товариство не проводило капіталізацію витрат на виплату процентів по позиках протягом 12 місяців, що закінчився 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року.

5. Інші необоротні активи

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Аванси за основні засоби	107 237	16 612	396
Актив з права користування (Примітка 6)	5 395	11 992	14 858
Усього інші необоротні активи	112 632	28 604	15 254

6. Актив з права користування та орендні зобов'язання

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан

В балансі наведені такі суми, що стосуються оренди:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Актив з права користування			
Земельні ділянки	5 395	4 978	4 341
Будівлі та споруди	-	7 014	10 517
Усього активи з права користування	5 395	11 992	14 858
Орендні зобов'язання			
Довгострокове зобов'язання (Примітка 15)	5 911	5 364	8 305
Короткострокове зобов'язання (Примітка 21)	9	7 376	7 080
Усього орендних зобов'язань	5 920	12 740	15 385

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

б. Актив з права користування та орендні зобов'язання (продовження)

(а) Суми, наведені в звіті про фінансовий стан (продовження)

Рухи за активами з права користування протягом року, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	Будівлі та споруди	Земельні ділянки	Разом
Балансова вартість			
На 1 січня 2019 р.	4 694	3 756	8 450
Надходження за рік	2 366	-	2 366
Переоцінка внаслідок модифікації договору	-	(372)	(372)
Амортизація за рік	(3 438)	(99)	(3 537)
На 31 грудня 2019 р.	3 622	3 285	6 907
Надходження за рік	6 288	53	6 341
Вибуття за рік	(684)	-	(684)
Переоцінка внаслідок модифікації договору	7 346	1 094	8 440
Амортизація за рік	(6 056)	(90)	(6 146)
На 31 грудня 2020 р.	10 516	4 342	14 858
Надходження за рік	408	-	408
Вибуття за рік	-	-	-
Переоцінка внаслідок модифікації договору	3 039	754	3 793
Амортизація за рік	(6 949)	(118)	(7 067)
На 31 грудня 2021 р.	7 014	4 978	11 992
На 31 грудня 2021 р.	7 014	4 978	11 992
Надходження за рік	-	-	-
Вибуття за рік	(1 832)	-	(1 832)
Переоцінка внаслідок модифікації договору	-	555	555
Амортизація за рік	(5 182)	(138)	(5 320)
На 31 грудня 2022 р.	0	5 395	5 395

(б) Суми, наведені в звіті про сукупний дохід

У звіті про прибутки та збитки за рік, що закінчився 31 грудня, наведені такі суми, що стосуються оренди:

	2 022	2 021
Амортизація активу з права користування		
У складі збутових витрат	(4 211)	(5 588)
У складі адміністративних витрат	(971)	(1 361)
У складі собівартості	(138)	(118)
	(5 320)	(7 067)
Процентні витрати за зобов'язаннями з оренди (у складі фінансових витрат)	(1 200)	(1 676)
Витрати щодо короткострокових договорів оренди		
У складі збутових витрат	(782)	(1 352)
У складі адміністративних витрат	(93)	(205)
У складі інших операційних витрат	(549)	(11)
	(1 425)	(1 568)
Разом:	(7 945)	(10 311)

(в) Суми, наведені в звіті про рух грошових коштів

Загальна сума сплачених грошових коштів за орендну плату за 2022 рік склала 6 745 тис. грн. (за 2021 рік: 8 519 тис. грн.), і класифікується як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

6. Актив з права користування та орендні зобов'язання (продовження)

(г) Діяльність Товариства в сфері оренди

Товариство орендує земельні ділянки для виробничих потреб (землі промисловості). Договори оренди землі, як правило, укладаються з органами місцевого самоврядування на фіксований період строком 49 років з правом пролонгації наприкінці строку оренди. Умови оренди є однотипними і містять ряд різних умов, зокрема передбачене коригування орендної плати на індекс інфляції та зміну нормативно-грошової оцінки землі.

Товариство орендує офісні і складські приміщення. Договір оренди приміщень офісу оформляється на однорічний період, а складів - від 1 до 3 років. Товариство не визнає орендні платежі, пов'язані з короткостроковою орендою, витратами по факту понесення, а використовує загальну модель оцінки згідно МСФЗ 16. Умови оренди обговорюються на індивідуальній основі і містять ряд різних умов.

Угоди про оренду не накладають жодних умов (ковенантів), але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичення.

(г) Право на продовження та припинення дії договору оренди

Право на припинення дії договору в односторонньому порядку не включене в положення договорів оренди землі. Товариство має переважне право на поновлення договору на новий строк наприкінці строку оренди землі. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини - найбільш істотним з яких є факт того, що на орендованих земельних ділянках розміщені виробничі потужності Товариства. Керівництво вважає, що фактичний строк оренди відповідає контрактному, і не враховує право на поновлення договору через значний ступінь невизначеності, адже рішення про пролонгацію договору буде прийматись в 2055-2068 роках.

Право на продовження та припинення дії включені до ряду договорів оренди офісних та складських приміщень, в тому числі і з пов'язаними сторонами. Ці умови використовуються для максимальної експлуатаційної доступності з точки зору управління договорами оренди. При визначенні терміну оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які створюють економічний стимул до використання права на продовження, або не застосування права припинення. Право на продовження вважається таким, що буде реалізованою Товариством і включається до оцінки активів і зобов'язань, що виникають по оренді складських і офісних приміщень, якщо початковий термін оренди є меншим ніж 1 рік.

7. Запаси

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Готова продукція та товари для перепродажу	51 294	244 046	355 369
Виробничі запаси	36	219 931	167 781
Формокомплекти в експлуатації	75 838	74 338	60 915
Запасні частини	28 425	13 562	19 513
Незавершене виробництво та напівфабрикати	2 664	9 042	2 366
Інші запаси	20 369	24 847	16 421
Усього запаси	178 626	585 766	622 365

Протягом 2022 втрати запасів від знищення від 88 795 тис. грн. (протягом 2021 року: 654 тис. грн.) (Прим.27).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

8. Торгова дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи за амортизованою вартістю			
Заборгованість третіх сторін-резидентів	417 921	425 110	463 895
Заборгованість пов'язаних сторін-резидентів	20 684	20 684	20 684
Заборгованість третіх сторін-нерезидентів	8 007	25 412	14 256
	446 612	471 206	498 835
Резерв під очікувані кредитні збитки	(82 704)	(26 917)	(18 597)
Усього торгової дебіторської заборгованості	363 908	444 289	480 238

Частина дебіторської заборгованості перебуває в заставі по банківським кредитам, отриманим в АТ «Альфа-Банк» (Примітка 16) в сумі 350 659 станом на 31 грудня 2022 року (станом на 31 грудня 2021 року: 245 983 тис. грн).

(i) Склад дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги з трьома найбільшими контрагентами становила 96,36% від усієї суми дебіторської заборгованості та складала 350 661 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (станом на 31 грудня 2021 року: 97,67% або 433 938 тисяч гривень).

Інформація про рівень кредитного та валютного ризиків, що існують у Товариства, а також про збитки від зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості розкрито у Примітці 33 (б).

(ii) Основні споживачі

Основними споживачами продукції є виробники пивної, слабоалкогольної, лікєро-горілкової, винної, безалкогольної та консервної промисловості. Строки погашення дебіторської заборгованості залежать від обсягу закупівлі: для великих клієнтів цей період становить 40-90 днів від дати виникнення заборгованості, а для решти клієнтів варіюється в діапазоні 5-30 днів.

(iii) Резерв очікуваних збитків

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги (резерву ОКЗ) протягом року, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2022	2021
Баланс на початок	26 901	26 917
Зменшення резерву (Прим.27)	(4)	(16)
Списана дебіторська заборгованість		
Нарахування протягом періоду (Прим.27)	55 807	
Баланс на кінець	82 704	26 901

9. Аванси видані

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Аванси за енергоносії	980	8 637	17 683
Аванси за формокомплекти	5 968	2 154	6 807
Аванси за послуги	1 037	8 214	1 837
Аванси за запчастини	5 291	4 406	4 865
Аванси за сировину	-	4 470	1 538
Інші аванси	2 589	2 121	3 080
Усього авансів виданих	15 865	30 002	35 810

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

10. Переплати по податкам

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ПДВ до відшкодування	147 935	148 222	59 091
Переплата по податку на прибуток	125	125	125
Інші податки та збори	-	-	-
Усього переplat по податкам	148 060	148 347	59 216

11. Інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи за амортизованою вартістю			
Заборгованість третіх сторін за цінними паперами	-	60 000	25 000
Заборгованість третіх сторін за договорами факторингу	-	4 790	14 230
Заборгованість пов'язаних сторін за цінними паперами	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	11 471	8 895	714
Валова вартість	11 471	73 685	39 944
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість усього	11 471	73 685	39 944

12. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи за амортизованою вартістю			
Грошові кошти на поточних рахунках в іноземній валюті	81 866	11 857	74 355
Залишок в СЕА ПДВ	5 631	5 631	5 631
Грошові кошти на поточних рахунках в гривні	26 492	25 224	9 713
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	47	47	-
Грошові кошти в касі	-	-	-
Валова вартість (для звіту про рух грошових коштів)	114 037	42 759	89 699
Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки	(22 755)	(601)	(1 453)
Усього грошові кошти	91 281	42 158	88 246

Товариство переважно розміщує кошти на поточних рахунках в державних банках та банках, що входять в міжнародні банківські групи.

Станом на 31 грудня 2022 року 79,47% грошових коштів Товариства розміщено в українському банку з найбільшим залишком грошових коштів Товариства (на 31 грудня 2021 року: 86,73%; на 31 грудня 2020 року: 77,50%).

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів (резерву ОКЗ) протягом 12 місяців, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2022	2021
Баланс на початок періоду	(601)	(1 453)
Зменшення резерву	490	1 557
Нарахування протягом періоду	(22 644)	(705)
Баланс на кінець періоду	(22 755)	(601)

13. Витрати майбутніх періодів

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Страховання нерухомого та рухомого майна	-	6	-
Страховання залишків готової продукції	-	-	-
Ліцензії на програмне забезпечення до 1 року	192	203	52
Усього авансів виданих	192	209	52

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛЮВІРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

14. Власний капітал

(а) Статутний капітал

На 31 грудня 2022 р., 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020р. статутний капітал становить 378.501,8 тис. грн. Структура та обсяги статутного капіталу Товариства представлена таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
ТОВ "ПРАЙМ ІНВЕСТМЕНТС" (Україна)	66,66%	66,66%	66,66%
АТ "ЗНВКФ "КІВІ" (Україна)	33,34%	33,34%	33,34%
Усього статутного капіталу	100,00%	100,00%	100,00%

(б) Управління капіталом

Політика Товариства передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал здійснює моніторинг доходності капіталу, який Товариство визначає як співвідношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу.

Управлінський персонал прагне підтримувати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти, застосовуючи додаткові позикові кошти, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітних періодів не було змін у підході Товариства до управління капіталом.

15. Інші довгострокові зобов'язання

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Довгострокові кредити (Примітка 16)	2 505 584	1 829 047	1 911 352
Облігації (Примітка 17)	196 984	192 128	202 918
Довгострокове орендне зобов'язання (Примітка 6)	5 911	5 364	8 305
Усього довгострокові зобов'язання	2 708 479	2 026 539	2 122 575

16. Кредити

Інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 33.

Застава по банківським кредитам, отриманим в АТ «Альфа-Банк», представлена дебіторською заборгованістю (Примітка 8).

На 31 грудня 2022 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення			Усього
			до одного року	від одного до чотирьох років	понад чотири роки	
MILLSTONE AND АТ «Альфа-Банк»	дол. США	4,00%	-	2 368 734	-	2 368 734
АТ «Альфа-Банк»	євро	6,13%	50 749	136 850	-	187 599
АТ «Альфа-Банк»*	євро	6,13%	78 313	-	-	78 313
Усього			129 062	2 505 584	-	2 634 646

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛЮВІРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ

16. Кредити (продовження)

На 31 грудня 2021 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення			Усього
			до одного року	від одного до чотирьох років	понад чотири роки	
MILLSTONE AND	дол. США	4,00%	-	1 720 404	-	1 720 404
АТ «Альфа-Банк»	євро	6,28%	40 260	108 643	-	148 903
АТ «Альфа-Банк»*	євро	5,9%	62 159	-	-	62 159
Усього			102 419	1 829 047	-	1 931 466

На 31 грудня 2020р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення			Усього
			до одного року	від одного до чотирьох років	понад чотири роки	
Korsando Limited	дол. США	4,00%	-	-	1 744 916	1 744 916
АТ «Альфа-Банк»	євро	6,28%	45 454	133 150	33 286	211 890
ПрАТ "Завод "Кузня на Рибальському"	гривня	0,0%	-	-	-	-
Усього			45 454	133 150	1 778 202	1 956 806

(а) Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики	Облігації	Орендні зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2021 року	1 931 466	192 128	12 741	2 136 335
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				
Отримано позик від банку	-	-	-	-
Виплата позик банкам	-	-	-	-
Виплата позик від третіх сторін	-	-	-	-
Викуп облігацій	-	-	-	-
Розміщення облігацій	-	-	-	-
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(6 745)	(6 745)
Проценти сплачені	13 606	-	-	13 606
Усього змін грошових потоків від фінансової діяльності	13 606	-	(6 745)	6 861
*Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці	646 852	-	-	646 852
Розміщення облігацій з відстрочкою платежу	-	-	-	-
Приріст та модифікація орендних зобов'язань, нетто	-	-	555	555
Інші зміни	-	-	(1 831)	(1 831)
Пов'язані із зобов'язаннями				
Дохід від дострокового викупу облігацій	-	-	-	-
Процентні витрати	69 934	-	-	69 934
Амортизація орендного зобов'язання	-	-	1 200	1 200
Амортизація дисконту цінних паперів	-	4 856	-	4 856
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	69 934	4 856	1 200	75 990
Залишок на 31 грудня 2022 року	2 661 858	196 984	5 920	2 864 762

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

16. Кредити (продовження)

(а) Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності (продовження)

	Позик	Облігацій	Орендні зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2020 року	1 956 806	202 918	15 385	2 175 109
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності				
Отримано позик від банку	60 570	-	-	60 570
Виплата позик банкам	(49 100)	-	-	(49 100)
Викуп облігацій	-	(60 000)	-	(60 000)
Розміщення облігацій	-	-	-	-
Виплата зобов'язань з фінансової оренди	-	-	(8 520)	(8 520)
Проценти сплачені	(11 543)	-	-	(11 543)
Всього змін грошових потоків від фінансової діяльності	(73)	(60 000)	(8 520)	(68 593)
Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці	(83 127)	-	-	(83 127)
Розміщення облігацій з відстрочкою платежу	-	60 000	-	60 000
Приріст та модифікація орендних зобов'язань, нетто	-	-	4 200	4 200
Інші зміни	(282)	-	-	(282)
Пов'язані із зобов'язаннями				
Дохід від дострокового викупу облігацій	-	(14 458)	-	(14 458)
Процентні витрати	58 142	-	-	58 142
Амортизація орендного зобов'язання	-	-	1 676	1 676
Амортизація дисконту цінних паперів	-	3 668	-	3 668
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	58 142	(10 790)	1 676	49 028
Залишок на 31 грудня 2021 року	1 931 466	192 128	12 741	2 136 335

17. Облігації

Товариство в 2018-2019 роках здійснило первинне публічне розміщення іменних дисконтних облігацій номінальною вартістю 18 з терміном погашення з 01.01.2027р. до 01.01.2028р. через біржу ПАТ «Фондова біржа ПФТС».

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Зобов'язання за облігаціями	220 000	220 000	220 000
Дисконт за випущеними облігаціями	(23 016)	(27 872)	(17 082)
Усього облігацій випущених	196 984	192 128	202 918

Забезпечення по облігаціям представлено корпоративною гарантією, наданою пов'язаними сторонами ТОВ «Міжнародна Тенісна Академія» (Код за ЄДРПОУ: 36048213) та ТОВ "СОК "Монітор" (Код за ЄДРПОУ: 30437959).

Амортизація дисконту за ефективною процентною ставкою в діапазоні від 1,32% до 1,35% річних (2020р.: 1,32%-1,35% річних), відображається в складі фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

В 2021 році Товариство здійснили придбання з подальшим продажем власних облігацій номінальною вартістю 60 000 тис. грн. (за 2022 рік: не було).

18. Торгова кредиторська заборгованість

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю			
Заборгованість перед місцевими непов'язаними постачальниками	26 841	59 384	49 564
Заборгованість перед місцевими пов'язаними сторонами	-	-	-
Заборгованість перед іноземними непов'язаними постачальниками	411	852	344
Заборгованість перед іноземними пов'язаними сторонами	-	-	-
Усього торгової кредиторської заборгованості	27 252	60 236	49 908

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
 СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ

19. Податкові зобов'язання

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Заборгованість по податку на прибутку	-	-	-
Заборгованість по ЄСВ	137	2 687	1 570
Заборгованість по ПДФО	109	2 531	1 613
Заборгованість по іншим податкам та зборам	65	535	279
Усього податкових зобов'язань	311	5 753	3 462

20. Поточні забезпечення

	31 грудня 2022 р.	Нараховано	Використано	31 грудня 2021 р.
Забезпечення судових стягнень (а)	-	-	-	-
Усього поточних забезпечень	11 617	7 911	(16 550)	20 256

	31 грудня 2020 р.	Нараховано	Використано	31 грудня 2020 р.
Забезпечення судових стягнень (а)	-	-	-	-
Усього поточних забезпечень	20 256	16 277	(13 685)	17 664

21. Інші поточні зобов'язання

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Контрактні зобов'язання по договорам з покупцями	51 736	53 590	8 046
Короткострокове орендні зобов'язання (Примітка б)	9	7 376	7 080
Заборгованість перед страховою компанією в рамках врегулювання судових суперечок перед постачальником	-	-	2 886
Кредиторська заборгованість за цінні папери	-	-	-
Заборгованість за договорами поруки (а)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	26	151	151
Усього податкових зобов'язань	51 771	61 117	18 163

22. Дохід від реалізації продукції

Дохід від реалізації розподіляється за основними географічними ринками збуту та основною продукцією за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

	2 022	2 021
Основна продукція		
Банки	336 830	1 166 832
Пляшки	189 397	436 541
Інша продукція	735	2 253
	526 962	1 605 626
Основні географічні ринки		
Країни ЄС	266 664	825 488
Національний ринок	245 626	667 124
Інші ринки	14 672	113 015
	526 962	1 605 627

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ІПСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ

23. Витрати на винагороду працівникам

Витрати на винагороду працівникам за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Заробітна плата	(50 461)	(120 805)
Нарахування на заробітну плату	(10 748)	(26 441)
Інші виплати працівникам		
Усього включено в собівартість	(61 209)	(147 246)
Заробітна плата	(22 476)	(32 409)
Нарахування на заробітну плату	(3 893)	(4 987)
Усього включено в адміністративні витрати	(26 369)	(37 396)
Заробітна плата	(11 918)	(17 703)
Нарахування на заробітну плату	(2 338)	(3 495)
Усього включено в збутові витрати	(14 256)	(21 198)
Усього витрат на винагороду працівникам	(101 834)	(205 840)

24. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Прибуток від продажу відходів та інших матеріалів	(6 449)	(1 254)
Дохід від списання кредиторської заборгованості	618	886
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	2 342	
Доходи від операційних курсових різниць	25 228	-
Інші операційні доходи	1 043	717
Усього інших доходів	22 782	2 461

25. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Заробітна плата та відповідні нарахування	(26 369)	(37 396)
Добровільне страхування		(13 913)
Банківське обслуговування	(2 334)	(5 219)
Витрати на електроенергію та зв'язок	(1 796)	(2 753)
Амортизація активу з права користування	(971)	(1 361)
Знос основних засобів та амортизація НМА		(374)
Оформлення дозвільної документації	(117)	(577)
Витрати на відрядження та проїзд співробітників	(1 284)	(1 079)
Оренда приміщень	(93)	(205)
Судові та юридичні витрати		(13)
Інші елементи витрат	(1 185)	(4 412)
Усього адміністративних витрат	(34 149)	(67 302)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ІНСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

26. Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Транспортні витрати	(29 634)	(98 983)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(14 256)	(21 198)
Послуги митного терміналу	(3 848)	(14 434)
Амортизація активу з права користування	(4 211)	(5 588)
Вигарти на упаковку та пов'язані послуги	(829)	(1 951)
Оренда приміщень	(782)	(1 352)
Знос основних засобів та амортизація НМА	(594)	(594)
Реклама та маркетинг	-	(81)
Інші елементи витрат	1 637	(2 083)
Усього витрат на збут	(52 517)	(146 264)

27. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Збиток від операційних курсових різниць	-	(13 231)
Заробітна плата та відповідні нарахування під час непрацездатності працівників	(684)	(2 230)
Доходи (витрати) від списання авансів виданих	(145)	(1 034)
Інші податки та збори, ніж податок на прибуток	(7 487)	(5 719)
Списання запасів до чистої вартості реалізації (Прим.7)	(88 795)	(654)
Сторно/(нарахування) резерву ОКЗ щодо грошових коштів, нетто (Прим.12)	(22 155)	(384)
Благодійні внески	(9 690)	-
Витрати по забезпеченню судових стягнень (Прим.20)	-	-
Сторно/(нарахування) резерву ОКЗ щодо торгової дебіторської заборгованості, нетто (Прим.8(ііі))	(55 804)	16
Інші операційні витрати, нетто	(689)	632
Усього інших операційних витрат	(185 449)	(22 604)

28. Фінансові доходи

Фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Доходи від неопераційних курсових різниць, н	-	-
Дохід від дострокового викупу облігацій	-	14 458
Доходи від отриманих відсотків	-	-
Усього фінансових доходів	-	14 458

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

29. Інші доходи

Інші доходи за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Прибуток від неопераційних курсових різниць		83 127
Інші доходи	97	206
Усього інших доходів	97	83 334

30. Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Відсотки по позикам отриманим	(69 935)	(58 142)
Амортизація дисконту цінних паперів	(4 856)	(3 668)
Амортизація орендного зобов'язання	(1 200)	(1 676)
Інші фінансові витрати	-	-
Усього фінансових витрат	(75 991)	(63 486)

31. Інші витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Збиток від неопераційних курсових різниць	(646 852)	-
Списання необоротних активів	(74)	(123)
Інші витрати	-	-
Усього фінансових витрат	(646 926)	(123)

32. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Доходи (витрати) з поточного податку		(1)
Доходи (витрати) з відстроченого податку	183 575	(4 027)
Усього витрат по податку на прибуток	183 575	(4 028)

Діюча ставка податку на прибуток в Україні з 1 січня 2014 р. і надалі - 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлена таким чином:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

32. Податок на прибуток (продовження)

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток (продовження)

	2022		2021	
	тис.грн.	%	тис.грн.	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	(1 120 144)	100,0%	13 164	100,0%
Дохід (витрати) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування		0,0%	(2 370)	18,0%
Дохід (витрати), що не класифікуються як дохід (витрати) для цілей розрахунку податку на прибуток	183 575	16,4%	(1 658)	12,6%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	183 575	16,4%	(4 028)	30,6%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2021 р. Актив (Зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку 2021 р. вигода (Витрати)	Сальдо на 31 грудня 2022 р. Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(12 703)	8 774	(3 929)
Запаси	1	-	1
Торгова дебіторська заборгованість	4 842	10 045	14 887
Інші оборотні активи	108	3 995	4 103
Торгова кредиторська та інша заборгованість	-	-	-
Податкові збитки	52 261	160 761	213 022
Усього	44 509	183 575	228 084

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2020 р. Актив (Зобов'язання)	Визнано у прибутку або збитку за 2020 р. Вигода (Витрати)	Сальдо на 31 грудня 2021 р. Актив (Зобов'язання)
Основні засоби	(12 905)	202	(12 703)
Запаси	6 589	(6 588)	1
Торгова дебіторська заборгованість	-	4 842	4 842
Інші оборотні активи	262	(154)	108
Торгова кредиторська та інша заборгованість	-	-	-
Податкові збитки	56 326	(4 063)	52 261
Усього	50 272	(5 761)	44 509

33. Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Товариства, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрито у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів.

умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки. Акціонери Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає, переважно, у зв'язку з дебіторською заборгованістю Товариства з боку його клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик. Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (i)	363 908	444 289	480 238
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках (ii)	91 281	42 158	88 246
	<u>466 660</u>	<u>560 132</u>	<u>608 428</u>

(i) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Демографічні характеристики клієнтської бази, включаючи ризик дефолту у країнах, в яких клієнти здійснюють свою діяльність, мають менший вплив на кредитний ризик.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, згідно з якою кожний новий клієнт індивідуально оцінюється на предмет платоспроможності, перш ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати та доставки продукції. Така оцінка включає аналіз зовнішніх рейтингів, якщо вони існують, а в окремих випадках банківських довідок.

Здійснюючи моніторинг кредитного ризику, пов'язаного з клієнтами, Товариство розподіляє їх по групах відповідно до їх кредитних характеристик, залежно від того, чи є вони оптовими чи роздрібними клієнтами, а також згідно з їх географічним місцезнаходженням, галузевою приналежністю, структурою заборгованості за строками, договірними строками погашення зобов'язань та наявністю фінансових труднощів у минулому. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги є переважно заборгованістю оптових клієнтів.

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за товари, роботи, послуги.

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(б) Кредитний ризик (продовження)

(i) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності, який являє собою її оцінку очікуваних збитків від дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Основні компоненти цього резерву включають компонент індивідуального збитку, який відноситься до заборгованості, що є значною індивідуально, а також компонент сукупного збитку, що визначається для груп подібних активів по відношенню до очікуваних, але ще не виявлених збитків. Резерв на покриття збитків, що оцінюються у сукупності, визначається на основі статистики платежів за подібними фінансовими активами.

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2022 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 91 281 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 42 158 тисяч гривень, 31 грудня 2020 р.: 88 246 тисяч гривень), яка являє собою максимальний рівень кредитного ризику Товариства по цих активах.

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприємних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до чотирьох років	Понад чотири роки
На 31 грудня 2022 р.					
Кредити	2 634 646	2 840 445	136 974	2 703 472	-
Облігації	196 984	220 000	-	-	220 000
Торгова кредиторська заборгованість	27 252	27 252	27 252	-	-
Орендні зобов'язання	5 920	28 617	790	2 371	25 456
Інші поточні зобов'язання	26	26	26	-	-
	2 864 828	3 116 340	165 042	2 705 843	245 456
На 31 грудня 2021 р.					
Кредити	1 931 466	2 148 979	128 341	2 055 252	-
Облігації	192 128	220 000	-	-	220 000
Торгова кредиторська заборгованість	60 236	60 236	60 236	-	-
Орендні зобов'язання	12 740	32 833	8 381	2 317	22 135
Інші поточні зобов'язання	151	151	151	-	-
	2 196 721	2 462 199	197 109	2 057 569	242 135

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ЛІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(в) Ризик ліквідності (продовження)

	Балансова вартість	Грошові потоки за	До одного року	Від одного до чотирьох років	Понад чотири роки
На 31 грудня 2020 р.					
Кредити	1 956 806	2 238 859	67 523	176 279	1 995 057
Облігації	202 918	220 000	-	-	220 000
Торгова кредиторська заборгованість	49 908	49 908	49 908		
Орендні зобов'язання	15 385	30 208	5 158	5 015	20 035
Інші поточні зобов'язання	3 037	3 037	3 037	-	-
	2 228 054	2 542 012	125 626	181 294	2 235 092

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(i) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб її чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот-курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	Долар США	Євро
На 31 грудня 2022 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти		81 866
Торгова дебіторська заборгованість	-	8 007
Торгова кредиторська заборгованість	-	(410)
Кредити	(2 368 734)	(265 912)
Чиста коротка позиція	(2 368 734)	(176 449)
На 31 грудня 2021 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	68	11 789
Торгова дебіторська заборгованість	334	26 793
Торгова кредиторська заборгованість	-	(852)
Кредити	(1 720 404)	(211 062)
Чиста коротка позиція	(1 720 002)	(173 332)

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

(г) Ринковий ризик (продовження)

(i) Валютний ризик (продовження)

	Долар США	Євро
На 31 грудня 2019 р.		
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	74 355
Торгова дебіторська заборгованість	343	25 069
Торгова кредиторська заборгованість	-	(344)
Кредити	(1 744 914)	(211 892)
Чиста коротка позиція	(1 744 571)	(112 812)

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2022 р., 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2020 р. призвело б до зменшення прибутку та власного капіталу на 31 грудня 2022 р., 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2020 р. відповідно на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Долар США	(388 472)	(282 080)	(286 110)
Євро	(28 938)	(28 426)	(18 501)

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Товариство не має заборгованості з плаваючими відсотковими ставками. Таким чином, зміна плаваючих відсоткових ставок не призвела би до впливу на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., 31 грудня 2020 р. та на 31 грудня 2019 р.

(iii) Ризик зміни інших ринкових умов

Товариство не укладає договорів на поставку товарів, крім тих що укладаються для цілей використання та продажу з урахуванням прогнозних потреб Товариства в таких товарах; такі договори не передбачають розрахунків шляхом проведення взаємозаліків.

(г) Визначення справедливої вартості

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань була визначена з використанням наявної ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

33. Управління фінансовими ризиками (продовження)

- (г) Ринковий ризик (продовження)
- (г) Визначення справедливої вартості (продовження)

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та інших належних методологій оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Справедлива вартість всіх фінансових активів і зобов'язань приблизно дорівнює до їх балансовій вартості на 31 грудня 2022 р., на 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2020 р.

34. Непередбачені зобов'язання

- (а) Страхування

Страхова галузь в Україні знаходиться у стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не є загальнодоступними. Товариство не має повного страхового покриття по його виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Товариства. До тих пір, поки Товариство не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів може мати суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

- (б) Непередбачені податкові зобов'язання

Товариство здійснює свої операції в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне трактування, а в деяких випадках є суперечливим.

Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими адміністраціями та Міністерством фінансів і іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які за законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню та відсотки. Податковий рік залишається відкритим для перевірок податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють більш суттєві податкові ризики в Україні, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Керівництво вважає, що податкові зобов'язання визнані у цій фінансовій звітності є адекватними, ґрунтуючись на власній інтерпретації податкового законодавства, офіційних тверджень та рішень судів. Однак, інтерпретації відповідних контролюючих органів можуть бути іншими, а ефект на фінансову звітність, якщо такі контролюючі органи будуть успішні у застосуванні своїх інтерпретацій, можуть бути суттєвими.

35. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Товариство здійснює операції із пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають акціонерів, членів основного управлінського персоналу та членів їх сімей, та компаній, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

(а) Операції з управлінським персоналом

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 7 990 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. (за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р.: 7 842 тисяч гривень).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Товариства.

(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Торгова дебіторська заборгованість: валова вартість	20 684	20 684	20 684
Торгова дебіторська заборгованість: резерв	(20 684)	(20 684)	(20 684)
Інша дебіторська заборгованість	-	-	-
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-
Позики отримані	(2 368 734)	(1 720 404)	(1 744 916)
Торгова кредиторська заборгованість	-	(10)	(10)
Орендні зобов'язання	-	(1 016)	(2 443)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-

Операції Товариства за рік, що закінчився 31 грудня, із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

	2 022	2 021
Витрати щодо безнадійної і сумнівної заборгованості	-	-
Адміністративні витрати	-	(120)
Фінансові витрати	(55 831)	(46 774)
Інші операційні витрати	-	-

36. Події після звітної дати

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року було схвалено рішенням Генерального Директора від 28 лютого 2023 року.

Після дати складання фінансової звітності відбулися наступні події:

Товариство запустило під наглядом іноземних спеціалістів в червні 2023 року піч №2 (320 тон), а з 19 липня 2023 року відновило товарний випуск продукції в цеху №2. Проте блокування кордонів автоперевізниками Польщі спричинило проблеми з доставкою сировини (соди) від польських постачальників, нестачу автотранспорту та підняття вартості автоперезевень. Враховуючи ці фактори обсяги продажу на експорт знизилися, а війна на території України не сприяє росту обсягів продажу скляної продукції на внутрішньому ринку. Не зважаючи на ці негативні фактори існують плани Товариства стосовно запуску іншої печі в осені-зимі 2024 року.

Після зупинення виробництва та охолодження печей виникла спірна ситуація по розрахункам з Акціонерним товариством «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз» в частині оплати послуг з розподілу природного газу, поставка якого була зупинена з другої половини березня 2022 року. Товариство не визнало акти виконаних робіт на 11'375 тис.грн. та призупинило оплату по іншим актам за послуги з розподілу природного газу. В листопаді 2022 року Акціонерним товариством «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз» було подано позов до Господарського суду Київської області про стягнення несплаченої заборгованості за транспортування газу (справа № 911/2375/22)

Товариство в лютому 2023 року подало зустрічний позов про зобов'язання здійснити перерахунок вартості наданих послуг з розподілу природного газу за квітень 2022 року по січень 2023 року (справа № 911/556/23), обґрунтовуючи тим, що не здійснювало споживання природного газу та відповідно не користувалося послугами з розподілу природного газу, у зв'язку з екстреною (аварійною) зупинкою скловарних печей.

Перед запуском виробництва наявні судові спори не давали можливість підключитися до газорозподільної системи та розпочати запуск печі. На цій підставі Товариство вимушене було визнати заборгованість в повній мірі та підписати договір реструктуризації заборгованості від

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

36. Події після звітної дати

21.06.2023 року. Після підписання договору реструктуризації заборгованості від 21.06.2023 року Акціонерним товариством «Оператор газорозподільної системи «Київоблгаз» та Товариством було подано до суду заяви про залишення позовних заяв без розгляду, а судом винесено рішення про закриття проваджень.

37. Інформація за сегментами

Директор є основним органом, який приймає операційні рішення Компанії. Керівництво визначило операційні сегменти, які Компанія використовує для розкриття інформації, на основі звітів, які розглядаються Директором для оцінки фінансових показників діяльності.

Звітні сегменти, визначені керівництвом згідно із типом реалізованої продукції, є такими:

- (i) **Пляшки.** Продаж скляних пляшок для виробників пивної, слабоалкогольної, лікєро-горіччаної, винної та безалкогольної груп напоїв
- (ii) **Банки.** Продаж скляних банок для виробників безалкогольної та консервної промисловості, а також для потреб населення.
- (ii) **Нерозподілюваний сегмент.** Доходи та витрати, нерозподілені на інші сегменти, пов'язані з управлінням Товариства.

Керівництво здійснює оцінку показників діяльності операційних сегментів на основі розміру валового прибутку сегменту.

Облікова політика звітних сегментів збігається з обліковою політикою Компанії, викладеною у Примітці 3.

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік що закінчився 31 грудня 2022 року, представлена таким чином:

	Пляшки	Банки	Нерозподілюваний	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім клієнтам				
Собівартість	189 397	336 830	735	526 962
Результат сегменту	(153 972)	(313 107)	(207 874)	(674 953)
Операційні доходи та витрати, нетто	35 425	23 723	(207 139)	(147 991)
Фінансові та інші доходи та витрати, нетто			(249 333)	(249 333)
Витрати з податку на прибуток			(722 820)	(722 820)
Чистий фінансовий результат			183 575	183 575
			(995 717)	(936 569)

Інформація за звітними сегментами Компанії за рік що закінчився 31 грудня 2021 року, представлена таким чином:

	Пляшки	Банки	Нерозподілюваний	Всього
Дохід від реалізації зовнішнім клієнтам				
Собівартість	436 541	1 166 832	2 253	1 605 626
Результат сегменту	(321 498)	(1 004 769)	(66 669)	(1 392 936)
Операційні доходи та витрати, нетто	115 043	162 063	(64 416)	212 690
Фінансові та інші доходи та витрати, нетто			(233 709)	(233 709)
Витрати з податку на прибуток			34 183	34 183
Чистий фінансовий результат			(4 030)	(4 030)
			(267 972)	9 134

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «ПІСКІВСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022Р., СКЛАДЕНОЇ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
СУМИ НАВЕДЕНО В ТИСЯЧАХ ГРИВЕНЬ, ЯКЩО НЕ ЗАЗНАЧЕНЕ ІНШЕ**

37. Інформація за сегментами (продовження)

Інша інформація щодо активів та зобов'язань за звітними сегментами Компанії представлена таким чином:

	Пляшки	Банки	Нерозподі- лований	Всього
Усього активів на 31 грудня 2022 року	398 889	75 574	1 248 691	1 723 154
Усього зобов'язань на 31 грудня 2022 року			2 929 161	2 929 161
Усього активів на 31 грудня 2021 року	516 258	299 759	1 203 660	2 019 677
Усього зобов'язань на 31 грудня 2021 року			2 289 115	2 289 115
Усього активів на 31 грудня 2020 року	498 966	382 467	1 105 990	1 987 424
Усього зобов'язань на 31 грудня 2020 року			2 265 996	2 265 996

Товариство розподіляє по сегментам лише активи, а саме дебіторську заборгованість та запаси. Решта активів та зобов'язань включені в Нерозподілований сегмент.

Оскільки одні і тіж основні засоби використовуються як для виробництва пляшок, так і для виробництва банок, то Товариство не здійснює розподіл приросту непоточних активів та амортизації по сегментам Пляшок та Банок, таким чином всі основні засоби включені в Нерозподілований сегмент. Всі основні засоби розміщено в Україні.

Інформація про концентрацію зовнішніх клієнтів, доходи від реалізації яким перевищують 10% від суми загальних доходів від реалізації представлена таким чином:

Сегмент	2022		2021		
	Обсяг,	Частка, %	Обсяг, тис.грн.	Частка, %	
Francesco Arpaia S.R.L.	Банки	24 813	4,7%	150 085	9,3%
Greenyard Prepared Belgium NV- ТОВ "Перша приватна броварня"	Банки	39 919	7,6%	-	0,0%
Інші клієнти з часткою менше 10%	Пляшки	181 908	34,5%	54 480	3,4%
Усього		280 322	53,2%	1 401 061	87,3%
		526 962	100,0%	1 605 626	100,0%

Керівник

Карахтанов Микола Борисович

Головний бухгалтер

Малиновська Олена Валеріївна



Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності
Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності		Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реquisiti договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі			Ознака основного місця роботи	Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору
м. Київ												
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Швець Олена Олександрівна Борейко Ольга Василівна Запозна Людмила Анатоліївна Парипса Олена Анатоліївна Петрова Олена Сергіївна Парфенюк Наталя Василівна Врода-Маркова Інна Анатоліївна Трухановська Ірина Олександрівна	100512 100506 100507 100509 100511 100500 100713 100707	Так Так Так Так Так Так Так	Інспекція із забезпечення якості від 1.08.2023р. №24-кя	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	12.12.2023	21691321	17.12.2024	10000000

Директор

Парфенюк Наталя Василівна





Прошито, пронумеровано та скріплено підписом:

печаткою

60

Степан Діва

Директор ТОВ «АФ «ТЕО-АУДИТ»

ПАРФУМОВА ВАРТІСТЬ

