



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та Учасникам
ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ» (код 35519082) (надалі - Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за 2023 рік, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Не змінюючи нашу думку, Ми звертаємо увагу на Примітку 7 до фінансової звітності, в якій описано, що вплив військової агресії, економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Воєнна агресія російської федерації проти України створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається ПСБО, як основи складання фінансової звітності. Незважаючи на вплив подій в Україні після 24 лютого 2022 року, Товариство вважає за можливе здійснити оцінку, що Товариство може продовжувати працювати, як діюча компанія. Товариство продовжує свою діяльність у всіх структурних підрозділах.

Ці події та умови, разом з іншими питаннями, описаними в Примітках, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Фінансова звітність не містить жодних коригувань, які могли б знадобитися у результаті вирішення цієї невизначеності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом та за рік, що закінчився 31.12.2023 року. Інша інформація складається із Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 від 16.07.1999р. Наша думка щодо фінансової звітності Товариства не поширюється на іншу інформацію та 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Стосовно наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією (МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність»): Аудитори ознайомилися з іншою інформацією, оскільки існує можливий вплив на фінансову звітність невиявлених викривлень, які є не всеохоплюючими між перевіреною аудитором фінансовою звітністю та іншою інформацією, та не ставлять під сумнів достовірність перевіреної аудитором фінансової звітності Товариства. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, 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, якщо 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, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення;
- Отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо

відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

На вимогу статті 14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" №2258-VIII від 21 грудня 2017 року (далі - Закон 2258), повідомляємо:

- 1) повне найменування юридичної особи; склад фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, звітний період та дата, на яку вона складена; також зазначається - відповідно до яких стандартів складено фінансову звітність або консолідовану фінансову звітність (міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інших правил) – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 2) твердження про застосування міжнародних стандартів аудиту - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;
- 3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна) або відмова від висловлення думки, про те, чи розкриває фінансова звітність або консолідована фінансова звітність в усіх суттєвих аспектах достовірно та об'єктивно фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства з питань її складання. Якщо суб'єкт аудиторської

діяльності не може висловити аудиторську думку, звіт повинен містити відмову від висловлення думки - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

4) окремі питання, на які суб'єкт аудиторської діяльності вважає за доцільне звернути увагу, але які не вплинули на висловлену думку аудитора - розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності».

Під час виконання цього завдання з аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у звіті, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог пп.3 ч.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII;

5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер – розкрито у розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності»;

6) суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності – не виявлено;

7) основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит (повне найменування, місцезнаходження, інформація про включення до Реєстру) – розкрито в розділі Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів у підрозділі «Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності».

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту – директор. Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з аудиту – жовтень 2023р., Наказ №20а/111.

Аудиторські оцінки, що включають, зокрема (а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства та (б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється та (в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків та (г) якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків - керуючись Міжнародними стандартами аудиту, зокрема, але не виключно, 240, 300, 315, 320, 330, 450, 500, 505, 520, що надають визначення аудиторського ризику та характеризують основні його складові, визначають правила та процедури, які повинен виконати аудитор щодо ідентифікації та оцінки ризиків виникнення викривлення та шахрайства відповідно, одночасно, зберігаючи професійний скептицизм протягом всього процесу аудиту, ми постійно оцінюємо отриману інформацію щодо суб'єкта господарювання, його середовища, включаючи його внутрішній контроль, на предмет існування чинників ризику помилки або шахрайства, в результаті чого ідентифікуємо та оцінюємо ризик суттєвого викривлення внаслідок помилки або шахрайства. Нашими діями у відповідь на оцінені ризики є застосування різних процедур щодо виявлення помилок (спостереження, запит, перевірка, повторне виконання, повторне обчислення, аналітичні процедури). Нашими основними діями щодо виявлення помилок у фінансовій звітності є дії у відповідь на оцінені ризики. Ми розробляємо відповідні аудиторські процедур і тести для пошуку та

ідентифікації помилок у фінансовій звітності та завдяки використанню комп'ютеризованих методів аудиту забезпечує високу ефективність, що дає змогу провести більш розширене тестування електронних операцій та файлів з рахунками, відібрати типові операції, виконати сортування операцій із конкретними характеристиками, ідентифікувати незвичайні або неочікувані зв'язки між елементами фінансової звітності, уможливує більш докладну перевірку, дозволяє збільшити обсяг вибірки. Ми розглядаємо суттєвість на рівні фінансових звітів у цілому, а також стосовно сальдо окремих рахунків, класів операцій та інформації, що розкривається. При виявленні помилки ми досліджуємо їх причини, суттєвість їх впливу, необхідність застосування додаткових процедур аудиту, оцінюємо, чи свідчить ідентифіковане викривлення про шахрайство.

Ми підтверджуємо, що ми не надавали послуг, що заборонені МСА, статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», та що ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту, згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичним вимогам, застосованим в Україні до нашого аудиту фінансової звітності. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу. У розділі звіту Звіт щодо аудиту фінансової звітності цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту й обмежень властивих для аудиту.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності (на виконання вимог п.7 ч.3 ст.14 Закону 2258)

Повне найменування: товариство з обмеженою відповідальністю «Міжнародна група аудиторів»; ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: 32621402; номер реєстрації у Реєстрі – 3265; свідоцтво про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3265 видане згідно з рішенням Аудиторської палати України

№127 від 25.09.2003р.; Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0786 видане згідно з Рішенням Аудиторської палати України №360/4 від 31.05.2018р.

Місцезнаходження: 04053, Україна, м.Київ, вул.Артема (Січових Стрільців), 58-2 В, оф.27, тел./факс: 501 2441; вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: www.MGA.com.ua, www.audits.kiev.ua. Аудитор, що проводив аудиторську перевірку: Іванченко Ольга Сергіївна, ключовий партнер з аудиту, сертифікат А №005016 від 26.12.2001 року, номер реєстрації у Реєстрі №101332.

Перевірка проведена у строк: початок з 01.03.2024р. по дату закінчення 20.05.2024р. за місцезнаходженням Товариства та Аудитора, згідно з умовами Договору про надання аудиторських послуг б/н від 03.06.2020р. Масштаб перевірки становить: документальним методом – 50%, розрахунково-аналітичним – 50% від загальної кількості документації.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Генеральний директор ТОВ «Міжнародна група аудиторів» (ключовий партнер з аудиту, сертифікат аудитора А№005016, номер реєстрації у Реєстрі №101332)



Іванченко Ольга Сергіївна

офіс №27 в буд.№58-2 В по вулиці Артема (Січових Стрільців) в місті Києві
20 травня 2024 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ"**

Територія **СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ**

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

Вид економічної діяльності **Формування й оброблення листового скла**

Середня кількість працівників ² **282**

Адреса, телефон **вулиця Машинобудівна, буд. 50, СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ р-н, м. КИЇВ, 03067, Україна** **5946900**

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
25519837
UA8000000000980793
240
23.12

Дата (рік, місяць, число) **2024**
за € **ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

за КОДСТП **1**

за КОПФГ

за КВЕД

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	-
первісна вартість	1001	106	97
накопичена амортизація	1002	104	97
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 658	23 999
Основні засоби	1010	128 317	135 591
первісна вартість	1011	190 962	218 518
знос	1012	62 645	82 927
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	259	259
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1 174	1 257
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147 410	161 106
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	99 705	69 718
виробничі запаси	1101	91 099	63 622
незавершене виробництво	1102	199	145
готова продукція	1103	8 407	5 951
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	25 661	13 475
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	22 167	6 049
з бюджетом	1135	527	527
у тому числі з податку на прибуток	1136	527	527
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	24 458	27 370
готівка	1166	2	2
рахунки в банках	1167	24 456	27 368
Витрати майбутніх періодів	1170	1 513	1 486
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	12 035	12 701
Усього за розділом II	1195	186 066	131 326
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	333 476	292 432

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	407 866	407 866
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(529 344)	(593 866)
Неоплачений капітал	1425	(5 957)	(5 750)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(127 435)	(191 750)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	166 985
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	166 985
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	201 827	225 253
розрахунками з бюджетом	1620	1 448	2 266
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	596	620
розрахунками з оплати праці	1630	2 516	2 714
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	69 163	74 821
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	185 361	11 523
Усього за розділом III	1695	460 911	317 197
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	333 476	292 432

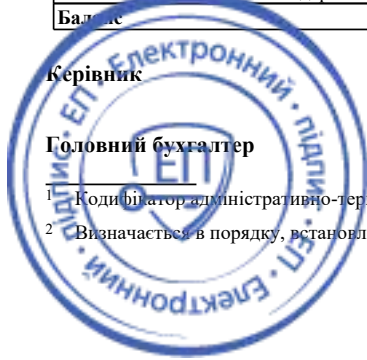
Керівник

Головний бухгалтер

СОРОКУН Сергій Миколайович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

Дата (рік, місяць, число)
2024 за ЄДРПОУ

КОДИ

2024 01 01

35519082

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	366 914	311 748
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(360 817)	(275 665)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	6 097	36 083
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	15 518	15 051
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 853)	(29 624)
Витрати на збут	2150	(38 081)	(35 971)
Інші операційні витрати	2180	(42 953)	(80 572)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(89 272)	(95 033)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	32 913	818
Інші доходи	2240	33	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(8 195)	(1 816)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(1)	(454)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(64 522)	(96 485)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(64 522)	(96 485)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(64 522)	(96 485)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	228 937	181 547
Витрати на оплату праці	2505	69 304	79 446
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 796	16 809
Амортизація	2515	20 664	18 722
Інші операційні витрати	2520	126 577	120 236
Разом	2550	460 278	416 760

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

Сергій
Миколайович

СОРОКУН Сергій Миколайович



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35519082		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2023** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	381 029	288 141
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	74 821	69 163
Надходження від повернення авансів	3020	1 793	12 730
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 226	742
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	30	111
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	887	874
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(336 376)	(272 136)
Праці	3105	(55 964)	(66 143)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(14 773)	(17 106)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(25 191)	(31 350)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(11 390)	(15 092)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 801)	(16 258)
Витрачання на оплату авансів	3135	(6 049)	(22 167)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 133)	(6 019)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(2 856)	(1 961)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	16 444	-45 121
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	366	832
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	111
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(14 318)	(17 177)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(140)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-13 952	-16 374
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	207	41 893
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	207	41 893
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2 699	-19 602
Залишок коштів на початок року	3405	24 458	42 732
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	213	1 328
Залишок коштів на кінець року	3415	27 370	24 458

Керівник

Сорокун
Сергій
Миколайович

СОРОКУН Сергій Миколайович

Головний бухгалтер



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ"** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
35519092		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

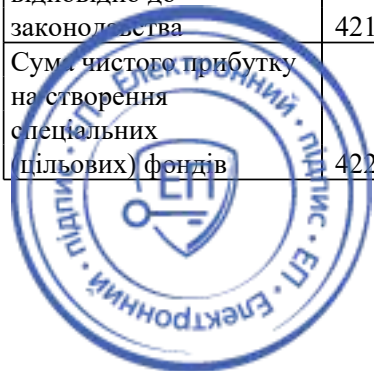
Звіт про власний капітал
за **Рік 2023** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	407 866	-	-	-	(529 344)	(5 957)	-	(127 435)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	407 866	-	-	-	(529 344)	(5 957)	-	(127 435)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(64 522)	-	-	(64 522)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	207	-	207
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(64 522)	207	-	(64 315)
Залишок на кінець року	4300	407 866	-	-	-	(593 866)	(5 750)	-	(191 750)

Серафим
Миколайович

Керівник

СОРОКУН Сергій Миколайович

Головний бухгалтер



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України

від 28.10.2003 № 602)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код		
2023	12	31
35519082		
UA80000000000980793		
0		
240		
23.12		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ"**

Територія **СОЛОМ'ЯНСЬКИЙ**

Орган державного управління

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

Вид економічної діяльності **Формування й оброблення листового скла**

Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за **2023** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	106	104	-	-	-	9	9	2	-	-	-	97	97
Разом	080	106	104	-	-	-	9	9	2	-	-	-	97	97
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

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

(085)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	22586	1605	-	-	-	-	-	664	-	-	-	22586	2269	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	123340	40989	19993	-	-	33	32	14852	-	-	-	143300	55809	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24008	12058	6987	-	-	346	328	3653	-	-	-	30649	15383	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	471	366	807	-	-	4	4	93	-	-	-	1274	455	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3435	3398	169	-	-	17	17	185	-	-	-	3587	3566	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	17116	4223	-	-	-	-	-	1216	-	-	-	17116	5439	-	-	-	-
Разом	260	190962	62645	27956	-	-	400	381	20663	-	-	-	218518	82927	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	24596
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	28377	15355
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	5692	7982
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	229	662
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	34298	23999

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

- _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

- _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	259	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	259	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

- _____

за справедливою вартістю

(422)

- _____

за амортизованою собівартістю

(423)

- _____

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

- _____

за справедливою вартістю

(425)

- _____

за амортизованою собівартістю

(426)

- _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	262	-
Операційна курсова різниця	450	7637	23716
Реалізація інших оборотних активів	460	1564	201
Штрафи, пені, неустойки	470	-	46
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	6055	18990
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	6267
непродуктивні витрати і втрати	492	X	10479
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	8195
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	32913	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	1
Інші доходи і витрати	630	33	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	2
Поточний рахунок у банку	650	27368
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	27370

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) - _____

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1047	6267	-	1029	18	-	6267
Разом	780	1047	6267	-	1029	18	-	6267

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	59511	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	676	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	22	-	-
Запасні частини	850	2809	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	604	-	-
Незавершене виробництво	890	145	-	-
Готова продукція	900	5951	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	69718	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	13475	13475	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-

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

(951) 1076
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	10479
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року	1220	-
на кінець звітнього року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року	1230	-
на кінець звітнього року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	20665
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року			
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація								
				1			2	3	4			5	6	7	8	9	10	11	12
Довгострокові біологічні активи – усього																			
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																			
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

*ЕП Сорокун
Сергій
Миколайович*

СОРОКУН Сергій Миколайович

Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності за 2023 рік

Фінансова звітність Підприємства за 2023 рік складена згідно вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі — П(С)БО), Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій», затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 р. (далі — Інструкція № 291), інших нормативно-правових актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського обліку, складання й подання фінансової звітності.

Фінансова звітність за 2023 р. затверджена 28.02.2024р.

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Підприємство входить до міжнародної групи компаній «GLAS TRÖSCH».

Глас Трьош в Україні – провідне сімейне підприємство Європи по виробництву і переробці листового скла. Компанія була заснована в Швейцарії в 1905 році Йоганном Фрідріхом Трьош. З моменту заснування і до сьогодні управління компанією здійснюється сім'єю Трьош.

Основні напрямки діяльності – виробництво скла (EUROGLAS), нанесення функціональних покриттів на скло, переробка і виробництво інтер'єрного скла і склопакетів для віконних і фасадних конструкцій, виробництво автомобільного скла, а також скла для повітряного і залізничного транспорту.

Група компаній Глас Трьош Україна та Молдова складається з 6 виробничих підрозділів, які розташовані в Білій Церкві, Львові, Чорноморську, Харкові, Кам'янському та Кишиневі.

Стратегія компанії Глас Трьош – виробляти якісні склопакети для енергоефективних вікон в Україні.

У виробництві склопакетів групи Глас Трьош Україна використовується високоякісне мультифункціональне, енергозберігаюче і сонцезахисне скло торгової марки SILVERSTAR. Для відповідності найвищим вимогам в області звукоізоляції, безпеки і протипожежного захисту можуть використовуватися різні комбінації листового, одношарового і багатшарового безпечного скла.

Всебічний контроль, який забезпечується кваліфікованими кадрами, гарантує найвищу якість продукції.

В Україні групу Глас Трьош представляє ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ».

Загальна інформація про Підприємство наведена в таблицях.

Таблиця 1.

Характеристика ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ» станом на кінець звітного періоду

Код ЄДРПОУ	35519082
Дата реєстрації	08.11.2007 року
Номер запису	13391020000005077 від 08.11.2007 р
Організаційно-правова форма	240 Товариство з обмеженою відповідальністю



Юридична адреса	Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАШИНОБУДІВНА, будинок 50, Солом'янський район
Перелік засновників (учасників)	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГЛАС ТРЬОШ ХОЛДІНГ Україна», Код ЄДРПОУ:34577274, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАШИНОБУДІВНА, будинок 50. Розмір частки засновника (учасника): 404 035 840,00 грн ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРГЛАС», Код ЄДРПОУ:36857119, Країна резидентства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03067, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАШИНОБУДІВНА, будинок 50. Розмір частки засновника (учасника): 3 830 160,00 грн
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	ТРЬОШ ЕРІХ ХАЙНЦ, Швейцарія, МІСТО ТУНШТЕТТЕН, ВУЛИЦЯ ІНДУСТРІШТРАССЕ, БУДИНОК 29.
Інформація про статутний капітал	Розмір: 407 866 0000,00 грн
Директор	Сорокун Сергій Миколайович
Сайт	https://www.glastroesch.ua/

Основний вид діяльності ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ» – Формування й оброблення листового скла (код КВЕД 23.12). Окрім цього, Підприємство провадить свою діяльність у наступних сегментах:

Таблиця 2.

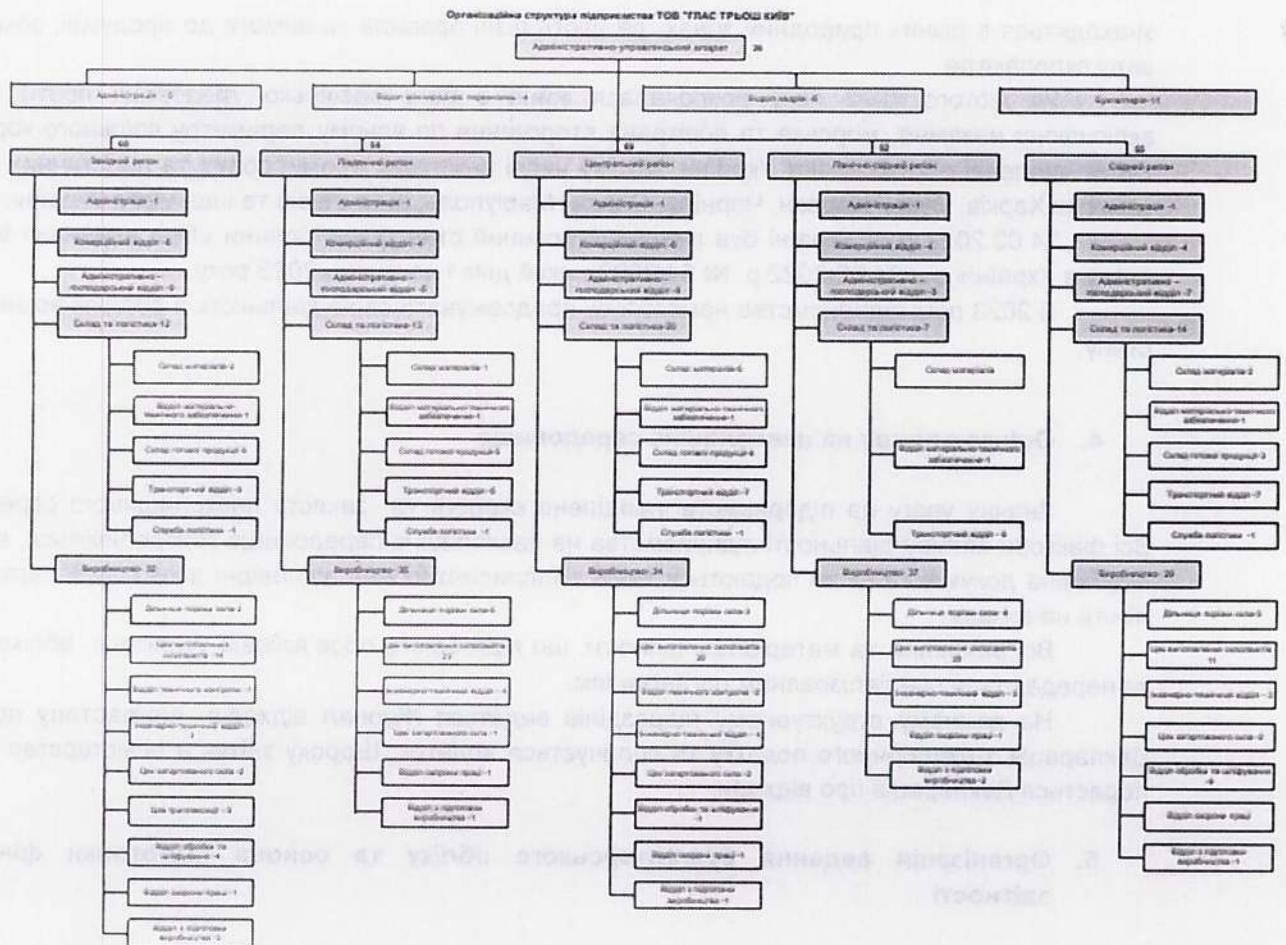
Додаткові види діяльності Підприємства

Код	Характеристика
43.29	Інші будівельно-монтажні роботи;
46.73	Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
46.90	Неспеціалізована оптова торгівля;
47.19	Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах;
49.41	Вантажний автомобільний транспорт.

ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ» представлене в шести регіонах України: м. Біла Церква, м. Львів, м. Харків, м. Чорноморськ, м. Кам'янське. Керівництво та основні підрозділи знаходяться в м. Київ.

Основними відокремленими структурними підрозділами є:

- Адміністративно-управлінський апарат (м.Київ)
 - Адміністрація
 - Відділ кадрів
 - Бухгалтерія
 - Відділ міжнародних перевезень
- Центральний регіон (м.Біла Церква)
- Північно-східний регіон (м.Харків)
- Східний регіон (м. Кам'янське)
- Південний регіон (м. Чорноморськ)
- Західний регіон (м.Львів)



На 31.12.2023 року кількість працівників підприємства становила 320 осіб.

Середньооблікова кількість працівників 2023 року – 282 чоловік

2. Управління Підприємством

Згідно статуту основними органами Підприємства є:

Вищий орган управління – Загальні збори учасників

Виконавчий орган – Директор

Директор здійснює керівництво оперативною та поточною діяльністю та організацію виконання рішень Загальних зборів Учасників. Директор підзвітний загальним зборам учасників, може бути усунутий ними від виконання обов'язків в будь-який момент. Директор обирається та відкликається Загальними зборами Учасників.

Директором ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ» з 06 жовтня 2021 року є Сорокун Сергій Миколайович

3. Опис економічного середовища, в якому Підприємство здійснює свою діяльність.

В роки звичайної діяльності на Підприємстві значно просліджувалась сезонна діяльність. Діяльність підприємства залежить від попиту на продукцію і тісно пов'язана з сезонністю будівництва. Різниця спостерігалась і між виробничими структурними підрозділами, так як вони

знаходяться в різних природних зонах, де діють різні правила та вимоги до продукції, зокрема до виду склопакетів.

24 лютого 2022 року розпочалася війна з боку російської федерації проти України, включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Херсон, Чернігів, Одеса, Маріуполь, Київ, Львів та інші міста України.

24.02.2022 р. в Україні був введений воєнний стан (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), який діяв і на кінець 2023 року.

В 2023 році підприємство намагалось продовжувати свою діяльність в реаліях воєнного стану.

4. Оцінка впливу на навколишнє середовище

Значну увагу на підприємстві приділено екології та захисту навколишнього середовища. Всі фактори впливу діяльності підприємства на навколишнє середовище контролюються, ведеться необхідна документація та подаються звіти. Підприємство має відповідні дозволи та сертифікати, ліміти на викиди.

Всі речовини та матеріальні цінності, що підлягають обов'язковій утилізації, обліковуються та передаються спеціалізованим організаціям.

На кожному структурному підрозділі ведеться Журнал відходів, щокварталу подається Декларація з екологічного податку та сплачується податок. Щороку звітує в Міністерство екології, подається Декларація про відходи.

5. Організація ведення бухгалтерського обліку та основа підготовки фінансової звітності

Ведення бухгалтерського обліку на Підприємстві покладено на бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером.

Всі принципи та особливості організації бухгалтерського обліку викладені в Наказі про облікову політику підприємства.

На Підприємстві застосовується план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291. Для відображення більш точної і реальної картини здійснюваних господарських операцій створено додаткову систему субрахунків та реєстрів аналітичного обліку. На Підприємстві встановлено використання змішаного документообігу. Фінансовий рік відповідає календарному року.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», Національних Положень (Стандартів) фінансової звітності та є фінансовою звітністю загального призначення.

Функціональною валютою фінансової звітності є гривня.

Звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність включає:

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р;
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік;
3. Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2023 рік;
4. Звіт про власний капітал за 2023 рік
5. Примітки до фінансової звітності за 2023 рік та інша пояснювальна інформація.

Відповідальність за дотримання порядку ведення і достовірність обліку та статистичної звітності покладається на головного бухгалтера та директора Підприємства.

6. Оцінка діяльності з управління ризиками

Внутрішній та зовнішній контроль в Товаристві здійснюється згідно до Статуту, наказів підприємства, посадових інструкцій та законодавства.

Класифікація ризиків за категоріями та видами.

За категоріями ризику на Підприємстві поділяються на:

- зовнішні (події, які є зовнішніми по відношенню до Підприємства та ймовірність виникнення яких не пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних процесів, операцій);
- внутрішні (події, ймовірність виникнення яких безпосередньо пов'язана з виконанням суб'єктами внутрішнього контролю відповідних процесів, операцій).

У розрізі категорій ризику поділяються на види, а саме:

- до зовнішніх ризиків належать законодавчі ризики, операційно-технологічні ризики та програмно-технічні ризики;
- до внутрішніх належать законодавчі ризики, операційно-технологічні ризики, програмно-технічні ризики, кадрові ризики та фінансово-господарські ризики.

Законодавчі ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із відсутністю, суперечністю або нечіткою регламентацією виконання операцій у відповідних нормативно-правових актах, законодавчими змінами тощо.

Операційно-технологічні ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із порушенням визначеного порядку виконання операцій, зокрема термінів та формату подання документів, розподілу повноважень з виконання операцій тощо.

Програмно-технічні ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із відсутністю прикладного програмного забезпечення або змін до нього відповідно до діючої нормативно-правової бази, неналежною роботою або відсутністю необхідних технічних засобів тощо.

Кадрові ризики – це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із неналежною професійною підготовкою працівників Підприємства, неналежного виконання ними посадових інструкцій тощо.

Фінансово-господарські ризики - це ризики, ймовірність виникнення яких пов'язана із фінансово – господарським станом Підприємства, зокрема неналежним ресурсним, матеріальним забезпеченням тощо.

Систематичний перегляд ідентифікованих ризиків з метою виявлення нових та таких, що зазнали змін:

- при перегляді ризиків враховуються зміни в економічному та нормативно-правовому середовищі, внутрішніх і зовнішніх умовах функціонування Підприємства, а також відповідно до нових або переглянутих завдань діяльності Підприємства;
- ідентифікація ризиків може здійснюватися із застосуванням методів визначення ризиків Підприємства (метод «згори донизу») та на рівні конкретних операцій/ділянки роботи (метод «знизу догори»).

Визначення ризиків за методом «згори донизу» здійснюється головним бухгалтером та директором з метою визначення вразливих до ризиків сфер діяльності, окремих функцій та завдань Підприємства.

Визначення ризиків на рівні конкретних операцій/ділянок роботи за методом «знизу догори» здійснюється у кожному структурному підрозділі Підприємства, директорами з розвитку відповідного регіону.

На Підприємстві можливе одночасне використання різних методів.

7. Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається ПСБО як основи складання фінансової звітності

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX введено воєнний стан в Україні з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року, який діє і на кінець 2023 року.

Торгово-промислова палата України (далі – «ТПП України») листом №2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію російської федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану відповідно до Указу. Також ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Воєнна агресія російської федерації проти України створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається ПСБО, як основи складання фінансової звітності.

Незважаючи на вплив подій в Україні після 24 лютого 2022 року, Підприємство вважає за можливе здійснити оцінку, що Підприємство може продовжувати працювати як діюча компанія. Підприємство продовжує свою діяльність у всіх структурних підрозділах.

8. Основні припущення, що стосуються майбутнього та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок. Можливого суттєвого впливу інших майбутніх подій на оцінку активів та зобов'язань управлінський персонал не очікує.

Фінансовий стан

9. Облікова політика (основні принципи, оцінки та методи обліку)

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовуються національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України. За відсутності відповідних норм у вітчизняних П(С)БО застосовуються аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

Статутну діяльність підприємства здійснюється за наступними обліковими напрямками:

- **основна операційна діяльність**, вироблення та продаж продукції є головною метою створення підприємства і який забезпечує основну частку доходу підприємства. Перелік видів товарів містить в собі всі можливі найменування, що відповідають групі товарів, а також супутні до них товари;
- **інша операційна діяльність**, до якої включаються операції по наданню послуг,

виконанню робіт, та оптово-роздрібний продаж товарів.

- **фінансова діяльність**, до якої включаються операції, пов'язані зі змінами розміру та складу власного та позикового капіталу.
- **інша діяльність** включає у себе всі види діяльності, що носять разовий характер, не ввійшли в попередні визначення і не суперечать статутним вимогам.

Поріг суттєвості встановлено для:

- окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу підприємства, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку) підприємства;
- проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їхньої справедливої вартості у розмірі 10 % такого відхилення;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не повинна перевищувати 10 %;
- статей фінансової звітності – 500 грн.

10. Нематеріальні активи (НМА)

Первісна оцінка об'єкта НМА визначається згідно з П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»

Метод амортизації – прямолінійний.

Ліквідаційна вартість рівна 0.

Серед наявних нематеріальних активів на підприємстві ліцензії та програмне забезпечення.

Строк корисного використання 3 та 10 років, в залежності від активу.

11. Основні засоби та інші необоротні матеріальні активи

Визнавати основними засобами матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року і вартість яких більше 20000,00 грн;

Первісну оцінку об'єкта основних засобів здійснювати згідно з П(С)БО 7 „Основні засоби”;

Амортизацію основних засобів нараховувати із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів встановлювати згідно з Податковим Кодексом України. Строк корисного використання може переглядатися у випадках, встановлених П(С)БО 7. Нарахування амортизації основних засобів проводиться щомісячно.

Встановити ліквідаційну вартість основних засобів такою, що дорівнює нулю.

Переоцінку основних засобів здійснювати у випадку, якщо їх залишкова вартість суттєво відрізняється від справедливої вартості на дату річного балансу.

До малоцінних необоротних матеріальних активів (далі – МНМА) відносити матеріальні цінності, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а первісна вартість менше 20000,00 грн.

Амортизацію по МНМА нараховувати в перший місяць використання об'єкта в розмірі 100% його амортизаційної вартості.

Матеріальні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких менше одного року, вважати малоцінними та швидкозношуваними предметами (далі – МШП). Балансова вартість таких предметів при передачі їх в експлуатацію, відноситься на відповідні статті витрат. Списання МШП здійснюється згідно затверджених норм використання та чинного законодавства.

Підприємство займається виробничою діяльністю, тому має велику кількість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів. Для аналітики візьмемо первісну вартість на

кінець року. Значну частину серед обладнання займає саме виробниче обладнання.

Групи основних засобів	Код роз-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (заощадж. у відсотках)		Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	оформлені за фінансовою звітністю		передані в операційну діяльність	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	110	22586	1805	-	-	-	-	-	564	-	-	-	22586	2269	-	-	-	-
Машини та обладнання	120	123240	45089	10993	-	-	33	32	14832	-	-	-	143200	53909	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	24008	12058	6987	-	-	346	328	3653	-	-	-	30640	15383	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	160	471	366	807	-	-	4	4	93	-	-	-	1274	455	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6	6	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відшкодування необоротні матеріальні активи	200	3435	3308	169	-	-	17	17	181	-	-	-	3507	3366	-	-	-	-
Товарноскладні (нефінансові) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	17116	4223	-	-	-	-	-	1216	-	-	-	17116	5439	-	-	-	-
Разом	260	190862	63645	27556	-	-	400	381	20661	-	-	-	218518	82927	-	-	-	-

Машини та обладнання – 65,6%, в тому числі:

- Технічне обладнання та машини – 60,1 %, строк корисного використання 5 -10 років
- Складське обладнання – 2,9%, строк корисного використання 5-12 років
- Електронно обчислювальна техніка – 0,5%, строк корисного використання 5 років
- Інші – 2,1 %, строк корисного використання 5 років

Транспортні засоби – 14%, строк корисного використання 5-8 років. Транспортні засоби представлені переважно вантажними автомобілями, які використовуються для доставки сировини для виробництва та доставки клієнтам власної продукції.

Будинки та споруди – 10,3%, строк корисного використання 34 роки. Представлена група одним виробничим приміщенням в м. Кам'янське.

Інструменти, прилади інвентар та меблі – 0,6%, строк корисного використання 4-10 років. Представлена група меблями та інструментами, приладами, здебільшого виробничого призначення.

Інші необоротні матеріальні активи – 7,8%, строк корисного використання 5-12 років. В групі в більшості капітальні ремонти орендованого обладнання та орендованих приміщень.

МНМА – 1,6%. Списання 100% вартості при вводі в експлуатацію.

Але обладнання вже використовується багато років, тому вартість повністю амортизованого обладнання – 11,3%, та його технічний стан дозволяє його повноцінно використовувати в виробничій діяльності, частково проводяться поточні ремонти та технічні огляди.

Підприємство не мало втрат від зменшення корисності та вигід від відновлення корисності основних засобів.

Підприємство не має обмежень щодо володіння основними засобами.

Підприємство не передавало основні засоби у заставу.

12. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	28377	15355
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	5692	7982
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	229	662
Придбання (вироснування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	34298	23999

Підприємство постійно займається оновленням матеріально-технічної бази, покращенням її. З часом обладнання потребує і капітального ремонту.

Придбання (виготовлення) основних засобів – це вартість обладнання в м. Чорноморськ та м. Біла Церква, яке ще потребує підготовки до запуску, проводяться ремонтні роботи.

Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів – це вкладення в приміщення в м. Біла Церква, щоб довести його до стану, який відповідає умовам виробництва.

Придбання (створення) нематеріальних активів – роботи по підготовці до його впровадження та доробки програмного комплексу на базі BAS ERP.

13. Фінансові інвестиції

Відображення фінансових інвестицій на дату балансу здійснюється згідно з П(С)БО 12.

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	259	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	259	-

Підприємство має суттєвий вплив та володіє значною часткою (більше 90 %) в статутному капіталі підприємств:

ГЛАС ТРЬОШ ЛЬВІВ, ТОВ	99%
ГЛАС ТРЬОШ ОДЕСА, ТОВ	100%
ГЛАС ТРЬОШ ХАРКІВ, ТОВ	99%

Балансова вартість фінансових інвестицій доведена до справедливої вартості, методом переоцінки в 2021 році. Так як підприємства ТОВ ГЛАС ТРЬОШ ЛЬВІВ та ТОВ ГЛАС ТРЬОШ ОДЕСА вже в стані ліквідації, не мають активів, їх справедлива вартість прийнята за 1 грн.

ТОВ ГЛАС ТРЬОШ ХАРКІВ в 2021 році було переоцінене до 258500 тис грн, в 2023 році різниця між балансовою вартістю та справедливою визнана не суттєвою, тому балансова вартість залишилась на тому ж рівні.

14. Доходи

Доходи підприємства визнавати відповідно до П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 та Наказу про облікову політику підприємства №1 від 04.01.2021 року.

Суму виручки оцінювати по справедливій вартості відшкодування, отриманого чи очікуваного до отримання.

Дату визнання виручки від продажу товарів визначати одночасно із: передачею ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності на товари:

- передачею права контролю за проданими товарами;
- коли існує ймовірність отримання економічної вигоди;
- понесені чи очікувані витрати можуть бути належно оцінені.

Виручку від реалізації послуг визнавати в залежності від умов:

- ступінь завершеності угоди на звітну дату може бути належно визначено;
- існує вірогідність отримання економічних вигод;
- понесені чи очікувані витрати, необхідні для виконання умов угоди можуть бути

достовірно визначені.

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

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

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

Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

- імовірне надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;
- дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід як роялті має визнаватися за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди.

До складу «Доходів майбутніх періодів» включаються суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	262	-
Операційна курсова різниця	450	7637	23716
Реалізація інших оборотних активів	460	1564	201
Штрафи, пені, неустойки	470	-	46
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	6055	18990
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	6267
непродуктивні витрати і втрати	492	X	10479
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	8195
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	32913	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	1
Інші доходи і витрати	630	33	-

Сума 6055 тис грн **Інші операційні доходи** на Підприємстві складається з:

- 733706,42 грн - дохід від реалізації іноземної валюти;
- 16802,74 грн - дохід від оренди приміщень;
- 50444,07 грн - отримане страхове відшкодування за пошкодження вантажу при транспортуванні;
- 1549774,69 грн – дохід від оптимізації норм використання сировини та матеріалів;
- 3704393,99 грн – надлишки від інвентаризації сировини та матеріалів.

Сума 32913 тис грн **Інші фінансові доходи і витрати** на Підприємстві складається з:

- 84796,06 грн – дохід нарахований при дисконтуванні гарантійних платежів по оренді приміщень
- 1225655,03 грн – нараховані відсотки на залишки коштів на поточних рахунках в банку;
- 31603006,00 грн – відображення доходу при списанні дисконту при переведенні заборгованості по договору кредитної лінії до складу короткострокової.

Сума 33 тис грн **Інші доходи і витрати** на Підприємстві складається з:

- 18469,94 грн – дохід від оплати раніше створеного резерву;
- 14198,44 грн – дохід від списання простроченої заборгованості.

15. Витрати

Формування витрат підприємства та їх розкриття в фінансовій звітності проводиться згідно з П(С)БО 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 р. № 318. Облік витрат Підприємства ведеться на рахунках класу 9 «Витрати діяльності» та з використанням рахунків 8 класу «Витрати за елементами».

Ведення обліку витрат основного виробництва за елементами витрат відповідно до Типового положення з планування обліку і калькулювання собівартості, Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД), національних положень (стандартів) ведення бухгалтерського обліку (ПСБО). На Підприємстві використовується позамовний метод обліку витрат, замовленням вважається замовлення покупця.

Витрати, які за економічним змістом відносяться до загальновиробничих, розподіляються згідно з П(С)БО 16 «Витрати» пропорційно матеріальній собівартості замовлення.

Наказом про облікову політику затверджено перелік та склад статей калькулювання виробничої собівартості, перелік і склад постійних та змінних загальновиробничих витрат.

Прийнято як базу розподілу змінних та постійних розподілених загальновиробничих витрат – прямі матеріальні витрати в межах конкретного регіону, що включаються до виробничої собівартості продукції.

Витрати поділяються на витрати на збут та адміністративні витрати відповідно до елементів витрат.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

До витрат майбутніх періодів суми на передплату періодичних видань та доступів до онлайн ресурсів, суми страхових платежів майна, автотранспорту та працівників і всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

До інших операційних витрат відносяться витрати:

- витрати від операційної курсової різниці;
- залишкова вартість при продажі основних засобів;
- штрафи, пені та неустойки та інші.

Інші операційні витрати в сумі 18990 тис грн. складаються з:

1247106,00 грн – витрати на купівлю-продаж іноземної валюти (собівартість валюти);

6266506,26 грн – витрати від списання безнадійної дебіторської заборгованості та нарахування резерву сумнівних боргів.

10479165,65 грн – непродуктивні витрати та втрати, в т.ч:

645145,96 грн – втрати при транспортуванні сировини та матеріалів;

1943058,17 грн – втрати, пов'язані з браком сировини;

3754290,29 грн – втрати, пов'язані з браком готової продукції;

4136671,23 грн – нестачі від інвентаризації, понаднормові списання.

996521,21 грн – витрати виробничі, які обліковуються на 949 рахунку та відносяться до інших операційних витрат, в т.ч.:

81040,84 грн - витрати пального понад норму;

62666,76 грн - витрати на виготовлення МШП;

166122,19 грн - витрати на вивіз сміття та утилізацію відходів виробництва;

60045,00 грн - витрати на зв'язок та інтернет;

11221,66 грн - витрати на оформлення та реєстрацію транспортних засобів;

255151,84 грн - витрати пального для особистого транспорту персоналу;

176181,55 грн - компенсація використання особистого транспорту персоналу;
 51968,04 грн - витрати на сертифікацію продукції;
 132123,33 грн - матеріальна допомога та матеріальні витрати на персонал.

16. Склад грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів за 2023 рік включає **інші надходження** у сумі 887 тис. грн.:
 762080,17 грн – надходження від Фонду соціального страхування для виплати лікарняних;
 51900,00 грн – повернений гарантійний платіж;
 15088,36 грн – повернення коштів підзвітними особами;
 57751,56 грн – страхові відшкодування за пошкоджений вантаж.

Інші витрачання в сумі 2856 тис грн:

328560,70 грн – витрати на комісійні послуги банку;
 360674,49 грн – витрати на компенсаційні виплати персоналу, в тому числі компенсація за використання власного інструменту;
 1176026,41 грн – витрати на відрядження;
 22900,00 – гарантійні платежі;
 336400,65 грн – виплати по виконавчим провадженням;
 45765,48 грн – оплата штрафів;
 585398,72 грн – собівартість валюти на продаж.

Підприємство не має грошових коштів, що до яких є обмеження щодо використання.

17. Забезпечення та резерви.

На Підприємстві створюється резерв сумнівної дебіторської заборгованості, керуючись нормами П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Величина резерву сумнівних боргів встановлено за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість визнається сумнівною в разі прострочення погашення боргу протягом 3 місяців. Резерв сумнівних боргів нараховується протягом 33 місяців з терміну визнання заборгованості сумнівною.

Резерв сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) розраховується лише для дебіторської заборгованості, яка є фінансовим активом.

Резерв сумнівних боргів (очікуваних кредитних збитків) не розраховується для дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом та фондами загальнообов'язкового соціального і пенсійного страхування.

Види забезпечень і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторіювано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на вільні зобов'язання щодо об'єктивних контрастів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	1047	6267	-	1029	18	-	6267
Разом	780	1047	6267	-	1029	18	-	6267

18. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 31 грудня становить (тис. грн.):

Дебіторська заборгованість	2022 рік	2023 рік
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25 661	13475
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	22 167	6049
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	527	527
Інша дебіторська заборгованість	-	-
Разом	48 355	20 051

Строк непогашеної дебіторської заборгованості на 31.12.2023 р. - до 90 днів. Погашення заборгованості очікується протягом наступних 3 років.

В 2023 році списано резерви по заборгованості, строк якої більше 3-х років. Сума списання 1076 тис грн.

19. Зобов'язання

Військові дії значно вплинули і на кредиторську заборгованість. Поточна заборгованість з бюджетом, зі страхування та оплати праці не пов'язана з простроченням виплат, має постійний характер. На підприємстві встановлено виплату заробітної плати і податків та зборів за першу половину місяця з 20 по 22 число, за другу половину місяця – з 5 по 7 число наступного місяця.

Кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 (тис. грн)

Зобов'язання і забезпечення	2022 рік	2023 рік
Поточна кредиторська заборгованість за :		
товари, роботи, послуги	201 827	225253
розрахунками з бюджетом	1448	2266
розрахунками зі страхування	596	620
розрахунками з оплати праці	2 516	2714
за одержаними авансами	69 163	74821
інші поточні зобов'язання	185 361	11523
Разом	460 911	317197

Інші поточні зобов'язання складаються з:

10 914 732,48 грн – заборгованість по сплаті відсотків за договором Кредитної лінії №11/05/10 від 11.05.2010 року за 2022-2023 рік. В 2022 році було введено обмеження НБУ, за якими можливість сплати % за кредитами нерезидентам, а також погашення тіла кредиту, не було.

14 926,14 грн – заборгованість за виконавчими листами, яка нарахована 31.12.2023 року, а була виплачена разом з виплатою заробітної плати;

593 586,64 грн – податковий кредит за виданими авансами;

20. Запаси

Запаси визнаються, оцінюються та обліковуються згідно із вимогами П(С)БО 9 «Запаси».

При придбанні чи виготовленні власними силами запасів (товарів, матеріалів, сировини) оборотні матеріальні цінності зараховувати на баланс за первісною вартістю, визначеною згідно П(С)БО 9 «Запаси». Аналітичний облік запасів ведеться в кількісному і вартісному виразі, синтетичний – у вартісному. При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за методом

середньозваженої собівартості, а одиницю бухгалтерського обліку запасів вважати їх відповідну асортиментну групу найменування.

Станом на 31 грудня запаси Підприємства становили (тис. грн):

Найменування показника	2022 рік	2023 рік
Виробничі запаси	91 099	63622
Незавершене виробництво	199	145
Готова продукція	8 407	5951
Разом	99 705	69718

Вартість запасів на кінець року знизилась. Значна частина запасів – це сировина для виробництва готової продукції – 85,4%, 8,5% – готова продукція, 4% – запасні частини для обладнання та автомобілів. Готова продукція на підприємстві не має довготривалого зберігання, а залишки на кінець року зумовлені циклічністю виробництва та чітким плануванням поставок.

Склад запасів на 31.12.2023 року (тис. грн)

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року
1	2	3
Сировина і матеріали	800	59511
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-
Паливо	820	676
Тара і тарні матеріали	830	-
Будівельні матеріали	840	22
Запасні частини	850	2809
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-
Поточні біологічні активи	870	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	604
Незавершене виробництво	890	145
Готова продукція	900	5951
Товари	910	-
Разом	920	69718

21. Пов'язані сторони

Пов'язаними сторонами вважаються:

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

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами – це, зокрема, відносини:

- материнського і його дочірніх підприємств;
- спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності;

- підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств;
- підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Підприємство має взаємовідносини з пов'язаними сторонами.

В 2023 році мали місце взаємовідносини з пов'язаними сторонами:

Резиденти:

Найменування	ЄДРПОУ	Пов'язаність	Вид операції у підприємства	Сума господарських операцій, грн	Пояснення операції
ГЛАС ТРЬОШ ХОЛДІНГ УКРАЇНА, ТОВ	34577274	Засновник, 99 % статутного капіталу	Витрата	3 945 598,80	Адміністративні послуги, послуги з оренди авто
ГЛАС ТРЬОШ ХОЛДІНГ УКРАЇНА, ТОВ	34577274	Засновник, 99 % статутного капіталу	Витрата	32 279,60	Покупка основних засобів
ГЛАС ТРЬОШ ХОЛДІНГ УКРАЇНА, ТОВ	34577274	Засновник, 99 % статутного капіталу	Зміни капіталу	16 300,00	Збільшення статутного капіталу, протокол
Укрглас, ТОВ	36857119	Засновник, 1% статутного капіталу	Витрата	53 754 129,60	Послуги з оренди обладнання
Укрглас, ТОВ	36857119	Засновник, 1% статутного капіталу	Витрата	32 000,00	Покупка основних засобів
Укрглас, ТОВ	36857119	Засновник, 1% статутного капіталу	Витрата	1 364 400,00	Роялті
Укрглас, ТОВ	36857119	Засновник, 1% статутного капіталу	Зміни капіталу	191 000,00	Збільшення статутного капіталу, протокол
Укрглас, ТОВ	36857119	Засновник, 1% статутного капіталу	Дохід	30 723,33	Дохід від суборенди приміщення

Нерезиденти:

Найменування	Країна	Пов'язаність	Вид операції у підприємства	Сума господарських операцій, EUR	Сума господарських операцій, грн	Пояснення операції
Euroglas Polska Sp.z o.o.	Польща	Пов'язані кінцевим бенефіціаром	зміни активу балансу	1 246 799,22	49 120 437,39	Закупка сировини
Glas Troesch AG Sicherheitsglas	Швейцарія	Пов'язані кінцевим бенефіціаром	зміни активу балансу	400,00	15 988 52	Покупка оборотних активів
Glas Troesch GmbH Memmingen	Німеччина	Пов'язані кінцевим бенефіціаром	зміни активу балансу	6 000,00	233 596,80	Покупка транспортних засобів
Glas Troesch GmbH Nordlingen		Пов'язані кінцевим бенефіціаром	зміни активу балансу	7 000,00	280 029,40	Покупка транспортних засобів
Glas Troesch Euroholding AG + Co KGaA	Німеччина	Пов'язані кінцевим бенефіціаром	Витата	205 898,54	9 120 693, 54	Нарахування відсотків за користування кредитними коштами

Згідно з законодавством Підприємство займається підготовкою документації по трансфертному ціноутворенню та буде подаватися звіт у встановлені строки. Документація готується по Euroglas Polska Sp.z o.o.

22. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

В 2024 році Підприємство не здійснювало виправлення помилок у звітності за 2023 рік та не здійснювало повторного оприлюднення звітності за 2023 рік.

Директор ТОВ «ГЛАС ТРЬОШ КИЇВ»



Сорокун С.М.