



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК ТАВРІЯ»**

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
разом із Звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява керівництва про відповідальність.....	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	7
Звіт про фінансові результати.....	9
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)	11
Звіт про власний капітал за 2023 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2022 рік.....	14
Примітки до фінансової звітності.....	15

**Заява керівництва про відповідальність
За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю «Дунапак Таврія» (надалі – «Підприємство») несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БО або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БО у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку відповідної країни реєстрації Підприємства;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Підприємства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена у відповідності до НП(С)БО, затверджена від імені керівництва Підприємства 29 лютого 2024 року.

Керівник



Головний бухгалтер

Handwritten signature of K.I. Turigin in blue ink.

Туригін К.І.

Handwritten signature of I.V. Grytsenya in blue ink.

Гриценя І.В.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю «Дунапак Таврія»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Дунапак Таврія» (далі - «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні» до фінансової звітності, в якій описаний вплив триваючого військового вторгнення Російської Федерації та економічної нестабільності в Україні. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., був проведений іншим аудитором, який 16 березня 2023 р. висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

На дату подання цього звіту Звіт про управління ще не був підготовлений та не наданий аудиторю. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом Звіту про управління Компанії, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо його вплив на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого звіту.

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 НП(С)БО 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Ніканорова Ольга Костянтинівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102732).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту
Ніканорова О.К.

м. Київ, 29 лютого 2024 року

Товариства з обмеженою відповідальністю «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»	за ЄДРПОУ	38045226		
Територія Олешки	за КАТОТТГ			
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності Виробництво гофрованого картону, паперової та картонної тари	за КВЕД	17.21		

Середня кількість працівників 4

Адреса, телефон: 81750, Львівська обл., Стрийський р-н, м. Ходорів, вул. Стрільцяка, Будинок № 11, +38 (032) 290-16-40

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

v

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31.12.2023 року**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	14 319	10 154
первісна вартість	1001	31 290	31 290
накопичена амортизація	1002	(16 971)	(21 136)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	18	18
Основні засоби:	1010	5 665	3 679
первісна вартість	1011	324 497	324 497
знос	1012	(318 832)	(320 818)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:		-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	20 002	13 851
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9 563	258
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 362	1 043
з бюджетом	1135	1 564	2 954
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	5
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 046	44 374
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	35 117	743
Рахунки в банках	1167	35 117	743
Витрати майбутніх періодів	1170	311	123
Інші оборотні активи	1190	3 645	2 744
Усього за розділом II	1195	52 608	52 539
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
БАЛАНС	1300	72 610	66 090

Товариства з обмеженою відповідальністю «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	451 610	451 610
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	992	992
Накопичені курсові різниці	1412	992	992
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(404 264)	(402 841)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	48 338	49 761
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	26	26
Усього за розділом II	1595	26	26
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	2 606	1 139
розрахунками з бюджетом	1620	14	19
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	81
розрахунками з оплати праці	1630	129	66
одержаними авансами	1635	3 881	2 840
Поточні забезпечення	1660	14 291	7 635
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 325	4 523
Усього за розділом III	1695	24 247	16 303
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	72 610	66 090

Керівник

Головний бухгалтер



Туригін К.І.

Гриценя І.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
38045226		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК ТАВРІЯ»

за ЄДРПОУ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	348 034
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	(257 794)
Валовий:			
прибуток	2090	-	90 240
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	26 750	34 642
Адміністративні витрати	2130	(17 589)	(46 040)
Витрати на збут	2150	(1 647)	(33 767)
Інші операційні витрати	2180	(6 091)	(230 998)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	1 423	-
збиток	2195	-	(185 923)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	-	(80)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(183 242)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	1 423	-
збиток	2295	-	(369 245)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	(187)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	1 423	-
збиток	2355	-	(369 432)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
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	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	1 423	(369 432)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2		3
Матеріальні затрати	2500	13	160 753
Витрати на оплату праці	2505	10 356	80 239
Відрахування на соціальні заходи	2510	738	14 976
Амортизація	2515	6 151	12 312
Інші операційні витрати	2520	8 067	219 116
Разом	2550	25 325	487 396

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній
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



(Handwritten signatures in blue ink)

Туригін К.І.

Гриценя І.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
38045226		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік

Форма № 3 Код за ДКУД			1801004
Назва статті	Код	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	23 782	515 087
Повернення податків і зборів	3005	-	3 050
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	478	70 425
Надходження від повернення авансів	3020	2 011	10 259
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	34	-
Інші надходження	3095	1 276	3 309
Витрачання на оплату			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 312)	(447 540)
Праці	3105	(8 254)	(63 544)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(347)	(15 537)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(2 834)	(75 041)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(854)	(18 273)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(1 980)	(56 758)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1 460)	(11 560)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 636)	(4 207)
Інші витрачання	3190	(465)	(16 072)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	8 273	(31 371)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій			
	3200	-	2 556
необоротних активів			
	3205	-	2 556
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів			
	3260	-	(4 013)
надання возик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	(1 457)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Назва статті	Код	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305		11 000
Інші надходження	3340	260	
Витрачання на: Випуск власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		11 000
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		80
Інші платежі	3390	(42 910)	
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(42 650)	(80)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(34 377)	(32 908)
Залишок коштів на початок року	3405	35 117	65 666
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	3	2 359
Залишок коштів на кінець року	3415	743	35 117

Керівник



Головний бухгалтер

(Handwritten signatures of K.I. Turigin and I.V. Grytsenya)

Туригін К.І.

Гриценя І.В.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК ТАВРІЯ»

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
38045226		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	451 610	-	992	-	(404 264)	-	-	48 338
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	451 610	-	992	-	(404 264)	-	-	48 338
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	1 423	-	-	1 423
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	1 423	-	-	1 423
Залишок на кінець року	4300	451 610	-	992	-	(402 841)	-	-	49 761

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	451 610	-	992	-	(34 832)	-	-	417 770
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	451 610	-	992	-	(34 832)	-	-	417 770
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(369 432)	-	-	(369 432)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(369 432)	-	-	(369 432)
Залишок на кінець року	4300	451 610	-	992	-	(404 264)	-	-	48 338

Керівник

Туригін К.І.

Головний бухгалтер

Гриценя І.В.



Handwritten signatures in blue ink of the CEO and Chief Accountant.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від
28.10.2003 №602)

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак- таврія"
Територія: Олешки
Орган державного управління: Без підпорядкування
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво гофрованого паперу та картону, паперової та картонної тари

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ за КОАТУУ
за СПОДУ за КОПФГ за
КВЕД

КОДИ	
2024 01 01	
38045226	
240	
17.21	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік**

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Форма № 5 Код за ДКУД

1801008

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісною (переоціненою) вартістю	накопиченою амортизацією	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісною (переоціненою) вартістю	накопиченою амортизацією	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	31 290	16 971	-	-	-	-	-	4 166	-	-	-1	31 290	21 136
Разом	080	31 290	16 971	-	-	-	-	-	4 166	-	-	-1	31 290	21 136

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) -

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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) зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	Первісної (переоціненої) вартості			зносу	Первісна (переоцінена) вартість	зносу	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду		
														Первісна (переоцінена) вартість	зносу	Первісна (переоцінена) вартість	зносу	Первісна (переоцінена) вартість
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	284 177	283 716	-	-	-	-	-	404	-	-	-	284 177	284 120	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	22 521	17 317	-	-	-	-	-	1 581	-	-	-	22 521	18 899	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	16 475	16 475	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 475	16 475	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	1 064	1 064	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 064	1 064	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	260	260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	260	260	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	324 497	318 832	-	-	-	-	-	1 985	-	-	-	324 497	320 818	-	-	-	-

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

вартість основних засобів, призначених для продажу

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

зносу основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

3 рядка 260 графа 14

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

(261) _____

(262) _____

~~(264)~~ _____

(2641) _____

(265) _____

(2651) _____

(266) _____

(267) _____

(268) _____

(269) _____

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	18
Інші	330	-	-
Разом	340	-	18

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) _____

(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				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	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	-	-	-

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені

Із рядка 1035 графа 4 Звіту про фінансовий стан

за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою собівартістю

(421)

(422) _____

(423) _____

Із рядка 1160 графа 4 Звіту про фінансовий стан

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю
за справедливою вартістю
за амортизованою вартістю

(424) _____

(425) _____

(426) _____

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2 079	-
Операційна курсова різниця	450	1 552	1 519
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	34	5
Інші операційні доходи і витрати	490	-	-
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	23 085	4 567
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати		x	-
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	x
Інші фінансові доходи і витрати	560	x	-
Г. Інші доходи і витрати		-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	x
Інші доходи і витрати	630	x	-

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
3 рядків 540-560 графа 4

(632) _____ - %

фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності

(633) _____

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	743
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Разом	690	743

3 рядка 1090 гр. 4 Звіту про фінансовий стан

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) _____ -

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного 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 реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	135 079	6 812	-	13 468	-	-	128 423
Забезпечення на уцінку по капітальних інвестиціях	770	29 335	-	-	-	-	-	29 335
Резерв сумнівних боргів	775	27 295	-	-	11 865	178	-	15 252
Разом	780	191 709	6 812	-	25 333	178	-	173 010

VIII. ЗАПАСИ

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

Із 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)

З рядка 1200 графа 4 Звіту про фінансовий стан запаси, (925) _____ 23 373

призначені для продажу

(926) _____

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в 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	258	258	-	-
Інша поточна дебіторська	950	44 374	42 650	1 724	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) _____ :
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952)

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

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

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного періоду: 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 звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного 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	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6 151
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	-

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 Відновлення корис-	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 аморти-		первісна вартість	накопичена аморти-				первісна вартість	накопичена аморти-					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:	1410															
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:	1420		X									-	-		-	
тварини на вирощуванні та	1421		X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відголівлі)	1422		X													
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431)

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і (1432) справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

З рядка графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права (1433) власності

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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
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:	1530	-				-	-		-	-
приріст живої маси - усього	1530	-								
з нього:	1531	-								
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

Туригін К.І.

Головний бухгалтер

Гриценя І.В.

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія" (надалі - Компанія) зареєстровано 21 грудня 2011 року. До повномасштабного вторгнення Російської Федерації на територію України (24 лютого 2022 року) Компанія здійснювала закупку макулатури, її переробку та виробництвом паперу і гофрованого картону; господарська діяльність Компанії та виробничі процеси орієнтовані на європейський рівень сервісу для втілення оптимальних пакувальних рішень і просування товарів замовників.

За організаційно-правовою формою Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та дочірньою компанією Mosburger GmbH LLC (резидент Австрії), яка володіє 99,47% акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року статутний капітал розподілений між Mosburger GmbH LLC та ТОВ "Дунапак- Україна" в співвідношенні 99,47% до 0,53%. Компанія є підрозділом австрійської сімейної компанії Prinzhorn Holding.

Юридична та фактична адреса (перереєстрація у 2022 році): 81750, Львівська обл., Стрийський район, м.Ходорів, вул.Стрілецька,11.

Юридична та фактична адреса (до 2022 року): 75101, Херсонська обл., Олешківський район, місто Олешки, вулиця Гвардійська, будинок 103.

Середня чисельність працівників компанії в 2023 року становила 4 особи (2022 рік: 244 осіб).

Фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена керівництвом Підприємства 29 лютого 2024 року.

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з Російською Федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Білорусь з різних напрямів було здійснено пряме військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи із квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення Російської Федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір було закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи із 24 лютого 2022 року й по дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску, запроваджений та діє воєнний стан.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні залишається продовження повномасштабних військових дій. Повномасштабне вторгнення Російської Федерації 24 лютого 2022 року та окупація Херсонської області, в тому числі, міста Олешки в якому знаходяться виробничі потужності

Компанії унеможливили виробничу діяльність у звичайному режимі. Був втрачений контроль над приміщеннями заводу, виробничим обладнанням й устаткуванням та виробничими запасами і готовою продукцією. Значна частина співробітників Компанії також залишається на тимчасово окупованій території України.

Станом на зараз Компанія здійснює частково операційну діяльність на підконтрольній території України, де орендує приміщення за адресою місто Львів, проспект Чорновіла, 67Г, а саме - продаж покупних товарів (гофротари), розробку дизайн-макетів пакувальної продукції та інші операції за профілем своєї діяльності. Господарські операції здійснюють працівники, яким вдалося покинути окуповану територію Херсонської області. Керівництвом прийнято рішення про продовження діяльності Компанії, відповідно, ця звітність сформована із припущення про безперервність діяльності у найближчому майбутньому.

Після звільнення окупованих територій Херсонської області Компанія планує здійснити комплекс заходів по збору, систематизації та узагальненню інформації щодо пошкодженого та/або знищеного майна, збирання доказів з метою

оцінки розмірів понесених економічних втрат (шкоди та збитків) внаслідок збройної агресії. Однак, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, розмір таких втрат не встановлений, оскільки фізичний доступ до активів відсутній (активи знаходяться на тимчасово окупованій території України).

Для цілей цієї фінансової звітності необоротні та оборотні активи, щодо яких відсутній доступ, були знецінені до нульової вартості; необоротні активи, - шляхом знецінення через нарахування зносу; оборотні активи, - шляхом нарахування забезпечення (резерву) під знецінення.

Станом на кінець звітного року операційна діяльність Компанії відновлена в обсязі, що дозволяють наявні фінансові, матеріальні та трудові ресурси; у регіоні, в якому Компанія здійснила перереєстрацію, активні бойові дії не ведуться. Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (надалі - "Закон") щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України - українській гривні; суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо прямо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки протягом двох попередніх років, був таким:

	на 31 грудня 2023	Середній за 2023	на 31 грудня 2022	Середній за 2022
Гривня/ Долар США	37,9824	37,8685	36,5686	32,3684
Гривня/ Євро	42,2079	41,3563	38,9510	33,9954

Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо.

Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі, впливаючи на показники звітності наступних періодів. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість необоротних активів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Протягом 2023 року керівництво Компанії визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання тих необоротних активів Компанії, над якими зберігається контроль.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

У 2022 році Компанія провела знецінення необоротних активів щодо яких був втрачений контроль внаслідок повномасштабного військового вторгнення Російської Федерації в Україну; відповідно, балансова вартість таких необоротних активів у представленій фінансовій звітності дорівнює нулю. Після звільнення окупованих територій Херсонської області Компанія планує здійснити комплекс заходів по збору, систематизації та узагальненню інформації щодо пошкодженого та/або знищеного майна. Такі оцінки можуть стати підставою для часткового відновлення корисності знецінених необоротних активів.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів про термінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів можуть бути істотними та впливати поточну вартість дебіторської заборгованості та розмір операційних витрат.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

У 2022 році Компанія провела знецінення оборотних активів щодо яких був втрачений контроль шляхом нарахування забезпечення (резерву); відповідно, балансова вартість таких активів у представленій звітності дорівнює нулю. Після звільнення окупованих територій Херсонської області Компанія планує здійснити комплекс заходів по збору, систематизації та узагальненню інформації щодо пошкодженого та/або знищеного майна. Такі оцінки можуть стати підставою для часткового відновлення корисності знецінених оборотних активів.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економічної ситуації в Україні, викликаний військовими діями Російської Федерації, про що детальніше описано у Примітці 2.

У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати. Військове вторгнення Російської Федерації в Україну та пов'язані з ним економічний спад та зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік.

Фінансову звітність складено, виходячи із припущення про функціонування Компанії у найближчому майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

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

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід".

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товари);
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товари);
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату; стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність стосовно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

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

Доходи від іншої операційної діяльності визнаються, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його понесення в тому періоді, в якому проведено операцію.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з нормами НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного й раціонального розподілу вартості активу (наприклад, амортизації) на відповідні періоди.

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно із вимогами НП(С)БО 17 "Податок на прибуток", якими, зокрема, визначено, що витрати з податку на прибуток мають включати поточний і відстрочений податки. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони стосуються статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. При цьому, відстрочені податкові активи (ВПА) визнаються лише у випадку, якщо існує обґрунтована впевненість, що прибуток майбутніх звітних періодів, який підлягає оподаткуванню, буде достатніми для реалізації таких відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія оцінює визнані відстрочені податкові активи та порівнює їх розмір із розмірами фактично отриманого у звітному та прогнозованого на майбутні періоди, оподаткованого прибутку.

За результатами діяльності у 2023 році Компанія отримала збиток. Це пов'язано із витратами на знецінення активів, що розташовані на тимчасово окупованих територіях України. Станом на звітну дату Компанія не отримала обґрунтованої впевненості в тому, що розраховані відстрочені податкові активи можуть бути реалізовані за рахунок оподаткованих прибутків найближчих трьох звітних періодів.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2023 році становила 18%. Протягом найближчих трьох звітних періодах прогнозована ставка податку на прибуток для підприємств-резидентів України оцінюється на рівні 18%.

Основні засоби та нематеріальні активи

Класифікація основних засобів та нематеріальних активів здійснюється відповідно до НП(С)БО 7 "Основні засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Первісна вартість придбаного об'єкта основних засобів або нематеріальних активів складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний до використання за призначенням.

Після первісного визнання основні засоби та нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

При нарахуванні зносу основних засобів, нематеріальних активів та нарахуванні зносу на групу "Інші основні засоби" використовується пряомолінійний метод згідно з НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Очікувані строки корисного використання основних засобів:

	<u>Кількість років</u>
Машини та обладнання	40
Транспортні засоби	10
Інструменти, прилади, інвентар	10
Інші основні засоби	5
Поліпшення орендованих приміщень	термін корисного використання чи дії договору оренди (менше значення)

Для малоцінних необоротних матеріальних активів встановлюється вартісна межа у сумі, що не перевищує 20 000 (двадцять тисяч) гривень. Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та нематеріальних активів визначається індивідуально.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримку об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат із незавершеного будівництва для власних потреб Компанії, як за господарським так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Станом на звітну дату Компанія провела знецінення активів, розташованих на тимчасово окупованій території (Україна, Херсонська область, місто Олешки); після знецінення балансова вартість таких активів дорівнює нулю.

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- понесла витрати, пов'язані з активом;
- понесла витрати на позики;
- веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу. Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності

Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших витрат, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, готової продукції, запасних частин, товарів, тари і тарних матеріалів, МШП, палива та інших матеріалів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою наступного продажу. У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості.

Станом на звітну дату Компанія провела знецінення запасів, що залишилися на тимчасово окупованій території (Україна, Херсонська область, місто Олешки) шляхом нарахування забезпечення під знецінення; після знецінення балансова вартість таких запасів дорівнює нулю.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка - метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, фінансові інвестиції, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти.

Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється і обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Величина сумнівних боргів обчислюється, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів на основі досвіду минулої діяльності. Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів.

Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, розрахунки з підзвітними особами, розрахунки з бюджетом, розрахунки з державними цільовими фондами, витрати майбутніх періодів, аванси видані.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки в національній та іноземних валютах.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний

капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах Компанії, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "Інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання".

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються, якщо Компанія має існуюче зобов'язання (юридичне чи конструктивне) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення зобов'язання, а суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

У 2022 році Компанія створила забезпечення під знецінення запасів, які залишилися на окупованих територіях й щодо яких був страчений контроль; за результатами балансова вартість запасів на звітну дату дорівнює нулю.

Витрати, пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати співробітників Компанії.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди, пов'язані з орендою, не передаються орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування.

Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоюмовірною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших.

Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2023 року не відбулося змін облікових політик Компанії, які могли б істотно вплинути на представлену фінансову звітність.

У звітному періоді була переглянута корисність використання необоротних активів, які залишилися на тимчасово окупованих територіях (Україна, Херсонська область, місто Олешки), що було класифіковано як зміна облікової оцінки щодо таких активів

4. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії включали в себе:

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина та матеріали	89 382	89 382
Запасні частини	17 070	17 070
Готова продукція	7 648	7 648
Тара	5 239	5 239
Інші	1 158	1 158
МШП	27	27
Паливо	77	77
Товари	187	187
Забезпечення (резерв) під знецінення	(120 788)	(120 788)
Разом	-	-

5. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Станом на звітні дати дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги Компанії була представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	15 510	36 858
Резерв сумнівних боргів	(15 252)	(27 295)
Разом	258	9 563

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Зміни в резерві сумнівних боргів були такими:

	2023	2022
Станом на 1 січня	27 295	2 674
Нараховано за рік	(11 865)	25 379
Використано	-	(664)
Сторновано	(178)	(94)
Станом на 31 грудня	15 252	27 295

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками протермінування станом на 31 грудня 2023 та 2022 року подано нижче:

	не протермінована і незнецінена	знецінена	протермінована, але не знецінена					Всього
			До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	понад 365 днів	
31.12.2022	-	27 295	9 513	-	-	-	50	36 858
31.12.2023	-	15 252	257	-	-	-	1	15 510

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії була представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
ПДВ	2 852	1 440
ПДФО	94	118
Податок на прибуток	5	5
Розрахунки за іншими платежами	3	1
Разом	2 954	1 564

7. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з іншими дебіторами	42 650	-
Інша дебіторська заборгованість	1 724	943
Розрахунки з працівниками	-	103
Разом	44 374	1 046

8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточні рахунки у банках в національній валюті	593	29 937
Поточні рахунки у банках в євро	150	5 168
Поточні рахунки у банках в доларах	-	12
Разом	743	35 117

9. Капітал

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
Mosburger GmbH LLC	99,47%	447 528	447 528
ТОВ "Дунапак-Україна"	0,53%	4 082	4 082
	100%	451 610	451 610

10. Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)

Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг) представлений таким чином:

	2023	2022
Реалізація готової продукції	-	245 645
Реалізація товарів	-	86 176
Реалізація робіт і послуг	-	16 213
Разом	-	348 034

11. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції	-	180 448
Собівартість реалізованих товарів	-	77 346
Разом	-	257 794

Собівартість реалізованої готової продукції представлена таким чином:

	2023	2022
Сировина	-	144 753
Витрати на персонал	-	12 243
Допоміжні матеріали	-	5 026
Амортизація	-	5 048
Запчастини	-	3 391
Оренда	-	2 304
Комунальні послуги	-	2 920
Послуги	-	1 440
Ремонт	-	275
Інші витрати	-	3 048
Разом	-	180 448

12. Інші операційні доходи

	2023	2022
Списання невикористаного резерву	21 892	14 670
Дохід від операційної курсової різниці	1 552	8 201
Дохід від продажу макулатури	-	6 469
Дохід від реалізації ОЗ	-	2 130
Дохід від операційної оренди	2 079	-
Компенсація рекламацій	-	190
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	20	22
Інші доходи від операційної діяльності	1 207	2 960
Разом	26 750	34 642

13. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати на персонал	11 051	23 180
Резерв під можливі штрафні санкції	-	9 157
Амортизація	4 805	5 531
Послуги	32	3 099
Банківські послуги	210	1 270
Консультаційні витрати	1 181	243
Навчання персоналу	10	214
Витрати на ремонт	-	74
Інші витрати	300	3 272
Разом	17 589	46 040

14. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2023	2022
Витрати на персонал	10	20 285
Транспортно-експедиційні послуги	-	9 308
Амортизація	1 346	1
Послуги	155	959

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК ТАВРІЯ»

Пальне	13	959
Комісії підприємствам групи	-	-
Інші витрати	-	576
Разом	1 647	33 767

15. Інші операційні витрати та інші витрати

	2023	2022
<i>Інші операційні витрати включали:</i>		
Резерв під знецінення запасів	-	120 788
Витрати на персонал	34	40 637
Сумнівні та безнадійні борги	-	25
Курсові різниці	1 519	13
Страховання	408	11
Матеріальна допомога	-	5
Відходи та макулатура	-	1 698
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	-
Комунальні послуги	-	98
Витрати на забезпечення на поліпшення та ремонт	-	-
Витрати на придбання іноземної валюти	-	-
Інші операційні витрати	395	11 910
Разом	6 091	230 998

16. Інші витрати

Інші витрати представлені таким чином:

Витрати на резерв під знецінення основних засобів	-	152 397
Витрати на резерв під знецінення капітальних інвестицій	-	29 335
Списання необоротних активів	-	1 246
Списання безнадійного ПДВ	-	264
Разом	-	183 242

17. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі. Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним мовам та сумах операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2 023	2 022
Дохід від операційної оренди необоротних активів	55 529	246 260
Отримані бонуси	-	29 321
Придбання матеріалів та послуг	264 009	727 846
Придбання необоротних активів	132	4 747

Компанія мала такі залишки за операціями з пов'язаними сторонами:

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	207	9 512
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 606
Аванси отримані	141	-

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є незабезпеченими, безпроцентними, платежі здійснюються грошовими коштами. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року, Компанія не виявила зменшення корисності дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб.

Оплата праці ключового управлінського персоналу

Ключовий управлінський персонал Компанії представлений 4 посадовими особами (2022 рік: 5 осіб). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії склала 6 994 тис.грн. (2022 рік: 13 139 тис.грн.)

18. Інформація за сегментами

Звітних сегментів в діяльності Компанії, які підлягають виокремленню з метою надання інформації про їх доходи, витрати, а також активи і зобов'язання, у 2023 та 2022 роки не встановлено.

19. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Податкове й митне законодавство України та нормативно-правові акти, що регулюють оподаткування та інші питання підприємництва, у тому числі контроль за обміном валюти та митні правила, часто змінюються. Місцеві, регіональні та національні органи влади та інші державні установи по-різному трактують нечітке національне законодавство та нормативно-правові акти.

Управлінський персонал вважає, що Компанія повністю дотримується вимог чинного законодавства України, яке регулює її діяльність, всі податки й обов'язкові платежі сплачені своєчасно та у повному обсязі. Компанія також визначила ймовірні ситуації, що можуть мати наслідком додаткові донарахування податків й зборів та/або застосування штрафних санкцій. У разі, якщо настання таких ситуацій оцінюється управлінським персоналом як досить високе, Компанія створює додаткові забезпечення під ймовірний відтік економічних вигід у вигляді податкових витрат та/або штрафних санкцій.

Діяльність Компанії підлягала комплексній перевірці податковими органами у 2016 році; за результатами якої додатково були донараховані зобов'язання зі сплати податків на суму 11 197 тис.грн. Компанія оскаржила ці донарахування у судовому порядку й виграла справи у первинній та апеляційній інстанціях; однак, у 2020 році вища судова інстанція направила справу на повторний розгляд. За оцінками управлінського персоналу ймовірність того, що рішення первинної та апеляційної інстанції будуть анульовані, є мінімальною. Однак, з урахуванням принципу обачності, Компанією було нараховане забезпечення під ймовірні штрафні санкції у сумі 9 880 тис.грн., яке станом на 2022 років відображено у фінансовій звітності у складі інших забезпечень

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії у судовому та до судовому порядках. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій від інших юридичних осіб.

Соціальні зобов'язання

Компанія здійснює внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

Зобов'язання з операційної оренди

Майбутні мінімальні платежі за Невідкличними договорами операційної оренди становили:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
До сплати протягом одного року	-	-
До сплати від двох до п'яти років	-	-
До сплати понад п'ять років	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Компанія орендує нерухоме майно у ТОВ "Дунапак-Україна", що складається з приміщень, будівель та споруд. Договір укладений 03 січня 2022 року терміном на 1 рік з пролонгацією за згодою сторін. Нарахування орендних платежів було припинено відповідно до додаткової угоди від 28 лютого 2022 року на період із 01 березня 2022 року до 31 грудня 2022 року. Станом на 31 грудня 2023 року договір не пролонговано.

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті

цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим.

У поточній ситуації з правозастосуванням існуючого законодавства керівництво вважає, що Компанія виконала усі державні вимоги з екологічних питань.

20. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгово та іншу дебіторську заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, торгово та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії.

В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років:

	31.12.2023	31.12.2022
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	258	9 563
Інша дебіторська заборгованість	44 374	1 046
Грошові кошти та їх еквіваленти	743	35 117
	45 375	45 726
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	1 139	2 606
Інша кредиторська заборгованість	85	-
	1 224	2 606

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для діяльності Компанії.

На думку керівництва, балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

21. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів.

Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом розподілу прибутку, а також залучення нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Кредитний ризик

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі. Вплив можливих взаємозаліків фінансових активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику незначний.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією.

Крім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання.

Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В наведеній нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати.

	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31.12.2023						
Торгова кредиторська заборгованість	-	1 139	-	-	-	1 139
Інша кредиторська заборгованість	-	85	-	-	-	85
	-	1 224	-	-	-	1 224
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31.12.2022						
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 606	-	-	-	2 606
	-	2 606	-	-	-	2 606

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют по відношенню до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта) шляхом реалізації виготовленої продукції та товарів. Операційні витрати, в основному, здійснюються також у функціональній валюті.

22. Фінансові інструменти та управління ризиками

У наведеній нижче таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня звітних років:

	Євро
31.12.2023	
Фінансові активи	150
Фінансові зобов'язання	(802)
	(652)
31.12.2022	
Фінансові активи	14 637
Фінансові зобов'язання	(776)
	(13 861)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) курсу валют, %	Вплив на результат до оподаткування
2023		
Євро	20	(130)
Євро	(5)	33
2022		
Євро	20	2 772
Євро	(5)	(693)

дол США	20	2
дол США	(5)	(1)

23. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відобразити у фінансовій звітності.