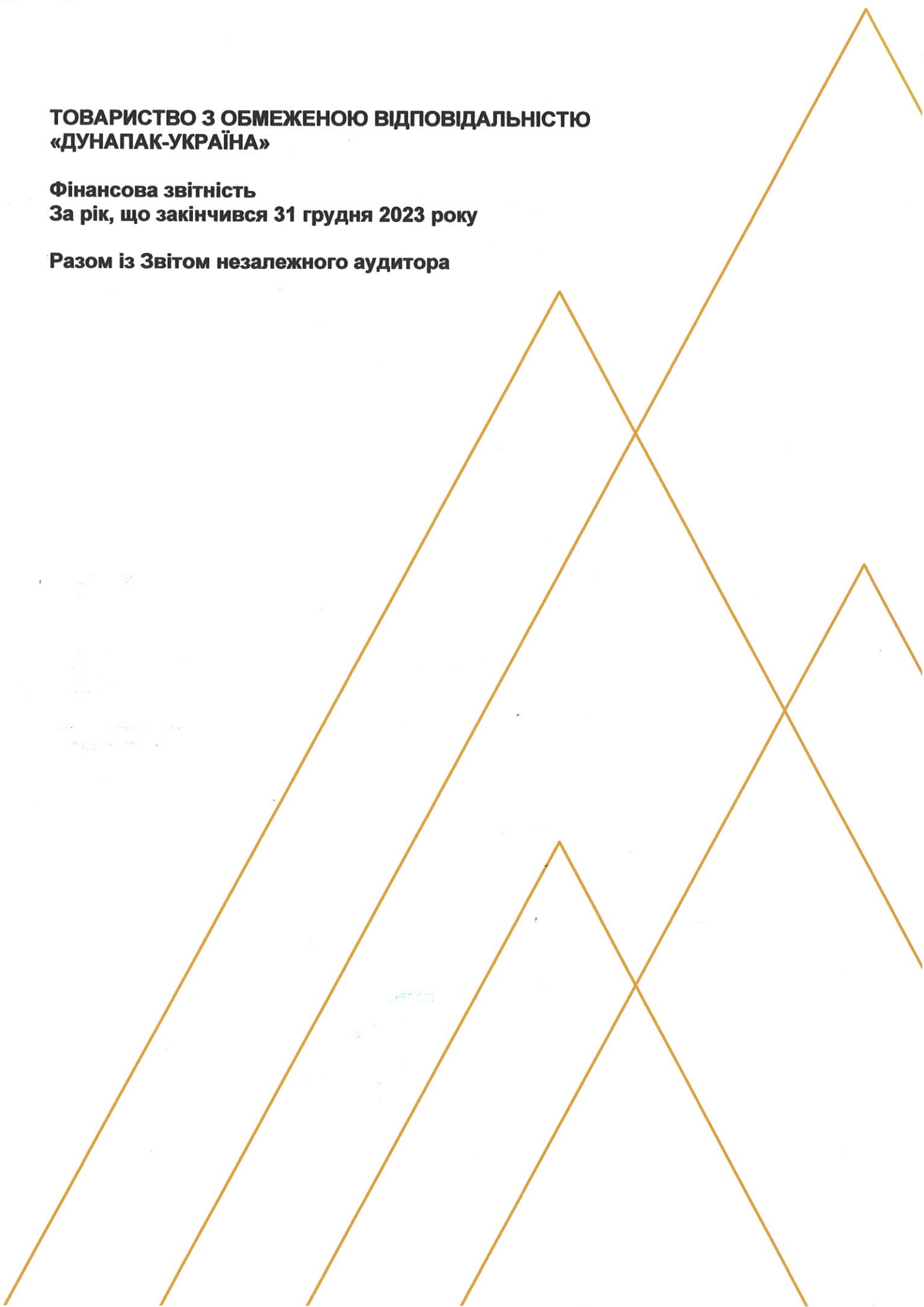


**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК-УКРАЇНА»**

**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 прямим методом) за 2023 рік.....	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-Україна" (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



Гнатюк Наталія Ярославівна

Гриценя Ірина Василівна

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу
Товариства з обмеженою відповідальністю «Дунапак-Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Дунапак-Україна» (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.

Пояснювальний параграф

Ми також звертаємо увагу на основу для підготовки доданої звітності, яка розкрита у примітці 3 «Основні положення облікової політики; загальна інформація» та пояснює причини того, що Компанія не складає консолідовану фінансову звітність. 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-УКРАЇНА»

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	2024	01	01
Територія Ходорів	за КАТОТТГ	30028622		
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 166

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	33	6
первісна вартість	1001	1 480	1 480
накопичена амортизація	1002	(1 447)	(1 474)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 200	4 505
Основні засоби:	1010	25 810	248 143
первісна вартість	1011	61 934	288 699
знос	1012	(36 124)	(40 556)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	238 147	238 147
Знос інвестиційної нерухомості	1017	238 147	238 147
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	88 070	-
інші фінансові інвестиції	1035	2 559	2 559
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	117 672	255 213
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	12 162	50 216
Виробничі запаси	1101	7 737	41 841
Незавершене виробництво	1102	3 526	8 070
Готова продукція	1103	899	305
Товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	16 565	25 359
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 094	9 211
з бюджетом	1135	1 009	23 088
у тому числі з податку на прибуток	1136	604	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1 831	1 819
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	80 067	11 246
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	80 067	11 246
Витрати майбутніх періодів	1170	133	1 329
Інші оборотні активи	1190	1 435	4 322
Усього за розділом II	1195	114 296	126 590
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи	1200	-	-
БАЛАНС	1300	231 968	381 803

Товариства з обмеженою відповідальністю «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	484 501	484 501
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	6 431	6 431
Накопичені курсові різниці	1412	6 349	6 349
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(282 924)	(323 352)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	208 008	167 580
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	96 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	14 854	63 918
розрахунками з бюджетом	1620	50	74
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	413	642
розрахунками з оплати праці	1630	50	78
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	4 974	6 207
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	42 650
Поточні забезпечення	1660	3 182	3 317
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	437	1 337
Усього за розділом III	1695	23 960	214 223
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	231 968	381 803

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Гнатюк Наталія Ярославівна

Гриценя Ірина Василівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30028622		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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	358 296	378 211
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(285 384)	(302 180)
Валовий:			
прибуток	2090	72 912	76 031
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 343	15 065
Адміністративні витрати	2130	(48 657)	(17 610)
Витрати на збут	2150	(44 934)	(30 626)
Інші операційні витрати	2180	(26 854)	(18 045)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	24 815
збиток	2195	(37 190)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	427	1 333
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(2 968)	-
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(697)	(176 763)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(40 428)	(150 615)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(40 428)	(150 615)

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	(40 428)	(150 615)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	3
Матеріальні затрати	2500	238 652	247 949
Витрати на оплату праці	2505	60 221	35 067
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 340	7 328
Амортизація	2515	5 914	9 096
Інші операційні витрати	2520	72 484	38 589
Разом	2550	389 611	338 029

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
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



[Handwritten signature]

Гнатюк Наталія Ярославівна

Головний бухгалтер

[Handwritten signature]

Гриценя Ірина Василівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30028622		

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	352 374	353 152
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	30Ю	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77 022	150 151
Надходження від повернення авансів	3020	711	273
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних	3025	-	18
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Інші надходження	3095	1 106	630
Витрачання на оплату			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(400 371)	(358 375)
Праці	3105	(48 267)	(28 501)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(12 484)	(7 566)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(19 007)	(29 652)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(6 657)	(22 424)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 350)	(7 228)
Витрачання на оплату авансів	3135	(56 908)	(35 161)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 987)	(1 339)
Інші витрачання	3190	(8 639)	(3 997)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(116 450)	39 633
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	345	1 375
Надходження від отриманих: відсотків	3215	655	-
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(92 131)	(7 728)
надання позик	3275	-	(500)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(91 131)	(6 853)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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	96 000	
Інші надходження	3340	42 910	1 333
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350		
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Інші платежі	3390	(260)	
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	138 650	1 333
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(68 931)	34 113
Залишок коштів на початок року	3405	80 067	45 832
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	110	122
Залишок коштів на кінець року	3415	11 246	80 067

Керівник

Гнатюк Наталія Ярославівна

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
30028622		

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподіле- ний прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	484 501	-	6 431	-	(282 924)	-	-	208 008
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	484 501	-	6 431	-	(282 924)	-	-	208 008
Чистий прибуток (збиток) за звітний	4100	-	-	-	-	(40 428)	-	-	(40 428)
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	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4290	-	-	-	-	(40 428)	-	-	(40 428)
Залишок на кінець року	4295	484 501	-	6 431	-	(323 352)	-	-	167 580



Керівник

Головний бухгалтер

Гнатюк Наталія Ярославівна

Гриценя Ірина Василівна

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	484 501	-	6 431	-	(132 309)	-	-	358 623
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	484 501	-	6 431	-	(132 309)	-	-	358 623
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(150 615)	-	-	(150 615)
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	-	-	-	-	(150 615)	-	-	(150 615)
Залишок на кінець року		484 501	-	6 431	-	(282 924)	-	-	208 008

Керівник

Гнатюк Наталія Ярославівна

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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-Україна"
Територія: Ходорів
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
30028622	
100	
17.21	

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена)	накопичена аморти-		первісної (переоціненої)	накопиченої аморти-	первісна (переоцінена)	накопичена аморти-			первісна (переоцінена)	накопичена амортизація	первісна (переоцінена)	накопичена амортизація вартості
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	1 480	1 447	-	-	-	-	-	27	-	-	-	1 480	1 474
Разом	080	1 480	1 447	-	-	-	-	-	27	-	-	-	1 480	1 474

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)	-

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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)	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) 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	558	-	87 028	-	-	-	-	-	-	-	-	87 586	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	238 147	238 147	-	-	-	-	-	-	-	-	-	238 147	238 147	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	11 001	3 015	7 699	-	-	-	-	273	-	-	-	18 700	3 288	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	29 209	19 504	114 938	-	-	789	498	1 642	-	-	-	143 349	20 646	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	9 808	5 082	11 936	-	-	432	367	1 670	-	-	-	21 312	6 385	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	644	415	5 038	-	-	113	113	34	-	-	-	5 569	328	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	10 406	7 801	648	-	-	128	128	979	-	-	-	10 926	8 652	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	308	307	1 316	-	-	367	367	1 316	-	-	-	1 257	1 257	-	-	-	-
Разом	260	300 081	274 271	228 603	-	-	1 829	1 473	5 914	-	-	-	526 846	278 703	-	-	-	-

3 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)	22607
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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	230 822	4 461
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	8 617	44
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	239 439	4 505

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 в:				
асоційовані компанії	350	-	-	-
дочірні компанії	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:			2 559	-
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
Акції	390	-	-	-
Облігації	400	-	-	-
Інші	410	-	-	-
Разом (розд. А+ розд. Б)	420	-	2 559	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

(421) 2559

за собівартістю

(422) -

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(423) -

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

(424) -

за собівартістю

(425) -

за справедливою вартістю

за амортизованою собівартістю

(426) -

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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	-	-
Операційна курсова різниця	450	1 532	4 042
Реалізація інших оборотних активів	460	6 063	1 396
Штрафи, пені, неустойки	470		244
Інші операційні доходи і витрати	490	2 748	21 172
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	62
непродуктивні витрати і втрати	492		1 736
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	2 968
Інші фінансові доходи і витрати	560	427	-
Г. Інші доходи і витрати			
Результат оцінки корисності	590	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	291
Інші доходи і витрати	630	-	407

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	11 137
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	109
Грошові кошти в дорозі	670	-
Разом	690	11 246

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (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-УКРАЇНА»

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	105	150	-	105	-	-	150
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	3 076	1 976	-	1 885	-	-	3 167
Резерв сумнівних боргів	775	1 792	62	-	1 121	-	-	733
Разом	780	4 973	2 188		3 111			4 050

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	38 501	-	-
Паливо	820	314	-	-
Тара і тарні матеріали	830	379	-	-
Запасні частини	850	2 490	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	157	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	8 070	-	-
Товари	910	305	-	-
Разом	920	50 216	-	-

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)

5

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".

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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, <u>послуги</u>	940	25 359	25 359	-	-
Інша поточна дебіторська	950	1 819	1 819	-	-

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 нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованість 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	-

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-УКРАЇНА»

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)

XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 914
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-УКРАЇНА»

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 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 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 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-УКРАЇНА»

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 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:	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:	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										

Керівник

Гнатюк Наталія Ярославівна

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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-Україна" (далі - "Компанія") - виробник гофрованої упаковки, який обслуговує рішення щодо упаковки, орієнтовані на забезпечення найвищої якості, європейських стандартів товарів та послуг для своїх споживачів.

Компанія є дочірньою компанією Dunapack Eurasia LLC. Dunapack Eurasia LLC - це юридична особа, заснована за австрійським законодавством, що володіє 100% акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2023 року Dunapack Eurasia LLC є єдиним власником Компанії.

Головний офіс Компанії розташований за адресом: 81750, Україна, Львівська область, місто Ходорів, вулиця Стрілецька, 11.

Кінцевим бенефіціаром Компанії є Prinzhorn Holding GmbH зі штаб-квартирою у Відні, Австрія

Середня кількість працівників Підприємства склала у 2023 році 166 осіб (2022: 130 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.

Із кінця 2019 року значний негативний вплив на світову економіку та економіку України мала пандемія коронавірусу COVID-19. Проте в 2023 році вплив пандемії був меншим, ніж протягом 2021 і 2022 років. Карантинні та обмежувальні заходи у звітному році не мали значного впливу на операційні процеси Компанії.

24 лютого 2022 року Російською Федерацією за сприяння та використання території Республіки Білорусь з різних напрямів було здійснено пряме військово-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. Він може обмежити або зробити неможливим функціонування Компанії в Україні у звичайному режимі. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, 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 (далі - "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"

(далі - "Закон") щодо складання фінансової звітності.

Відповідно до статті 12 Закону Компанія, як така, що контролює інше підприємство (материнське підприємство), крім фінансової звітності про власні господарські операції, зобов'язана складати та подавати консолідовану фінансову звітність відповідно до НП(С)БО.

Згідно з пунктом 3 статті 14 Закону Компанія зобов'язана забезпечувати доступність фінансової звітності про власні господарські операції та консолідованої фінансової звітності для ознайомлення юридичних та фізичних осіб за своїм місцезнаходженням.

Відповідно до 2 пункту 3 статті 14 Закону, Компанія, як середнє підприємство, зобов'язана не пізніше, ніж до 01 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність про власні господарські операції разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).

При підготовці цієї фінансової звітності про власні господарські операції Компанія керуючись тим, що, оскільки материнська компанія зобов'язана готувати окрему фінансову звітність (про власні господарські операції), і законодавство вимагає готувати таку фінансову звітність відповідно до НП(С)БО, норми НП(С)БО 2 "Консолідована фінансова звітність", які вимагають підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, до цієї окремої фінансової звітності не застосовуються.

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

3. Основні положення облікової політики

	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 відрізнятися 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, інвестиційної нерухомості, 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. 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 та інвестиційної нерухомості

На кожну 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.

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 може бути істотними.

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. Станом на звітну дату за оцінками керівництва балансова вартість запасів суттєво не відрізняється від їх чистої вартості реалізації.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти" вимагає обліковувати фінансові інструменти, в тому числі, ті, що виникають при здійсненні операцій із пов'язаними сторонами, при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

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 Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у 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:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме, дохід від операційної оренди активів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, 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 та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або 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 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 переоцінює невизнані 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 необоротних 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;
- 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 прямолінійний 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>
Будинки та споруди	40
Машини та обладнання	10
Транспортні засоби	10
Меблі	5

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.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її вартість може бути достовірно визначена.

Первісною вартістю інвестиційної нерухомості, створеної Компанією, є її вартість, визначена на дату початку використання інвестиційної нерухомості, виходячи із загальної суми витрат на її створення.

Інвестиційна нерухомість обліковується за собівартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигід від її відновлення, переоцінки не підлягає.

Собівартість інвестиційної нерухомості збільшується на суму витрат, пов'язаних з її поліпшенням (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, очікуваних від її використання.

Витрати, що здійснюються для підтримання інвестиційної нерухомості в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від її використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

При нарахуванні зносу інвестиційної нерухомості використовується прямолінійний метод. До складу інвестиційної нерухомості відноситься нерухоме майно, що складається з приміщень, будівель та споруд з очікуваним строком корисного використання 10-50 років.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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.

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, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

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, випущені 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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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.

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

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 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. Довгострокові фінансові інвестиції

У 2019 році Компанією було створено дочірню компанію ТОВ "Дунапак Пекеджінг Ленд", у статутному капіталі якої Компанія володіє 100% часткою. у 2022 та 2023 році внески до статутного капіталу дочірньої компанії не здійснювалися.

Частка участі	31.12.2023	31.12.2022
<i>Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі</i>	-	88 070
ТОВ «Дунапак Пекеджінг Ленд» 100%	-	88 070
<i>Інші фінансові інвестиції</i>	2 559	2 559
DunapackTavria LLC <5%	2 395	2 395
Galychyna-Nova LLC <5%	164	164

Відповідно до письмового рішення №40 від 25.03.2023 року, було прийнято рішення про складення Акту про ліквідацію ТОВ «Дунапак Пекеджінг Ленд». Згідно з Передавальним актом від 25.03.2023 в результаті реорганізації, шляхом приєднання ТОВ «Дунапак Пекеджінг Ленд» та ТОВ «Дунапак-Україна», було визначено правонаступником усього майна, прав та зобов'язань. Відповідно до Додатку 1 до Передавального акту, найбільшу частку майна становлять Незавершені капітальні інвестиції, у розмірі 87 027 тис.грн, а саме земельна ділянка.

5. Запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Сировина і матеріали	38 252	5 885
Готова продукція	8 070	3 526
Запасні частини	2 490	919
Товари	305	899
МШП	157	496
Паливо	314	341
Тара і тарні матеріали	379	88
Інші матеріали	249	8
Разом	50 216	12 162

6. 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	26 092	18 357
Резерв сумнівних боргів	(733)	(1 792)
Разом	25 359	16 565

Зміни в резерві сумнівних боргів були такими:

	2023	2022
Станом на 1 січня	(1 792)	(758)
Нараховано за рік	(62)	(1 198)
Використано	1 121	164
Станом на 31 грудня	(733)	(1 792)

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

	не		протермінована, але не знецінена					Всього
	протермінована і незнецінена	знецінена	До 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	понад 365 днів	
31.12.2022	11 839	1 792	2 934	822	226	150	594	18 357
31.12.2023	18 124	733	4 492	1 258	346	230	909	26 092

7. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	-	604
ПДФО	172	197
ПДВ	22 836	157
Розрахунки за іншими платежами	80	51
Разом	23 088	1 009

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	10 865	79 947
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	272	42
Інші рахунки у банках в національній валюті	109	78
Разом	11 246	80 067

9. Капітал

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

	Частка, %	31.12.2023	31.12.2022
Dunapack Eurasia LLC	100%	484 501	484 501
	100%	484 501	484 501

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

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

	2023	2022
Реалізація власної продукції	339 069	353 725
Реалізація товарів	14 700	24 446
Реалізація послуг	4 527	40
Разом	358 296	378 211

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

	2023	2022
Собівартість реалізованої готової продукції	272 631	280 939
Собівартість реалізованих товарів	12 753	21 241
Разом	285 384	302 180

Собівартість реалізованої готової продукції представлена таким чином:

	2023	2022
Сировина	211 073	231 738
Витрати на персонал	35 732	26 119
Інструменти, запасні частини та кліше	2 729	7 090
Допоміжні матеріали та хімічні речовини	7 305	6 584
Амортизація	5 941	2 343
Комунальні послуги	4 925	2 301
Інші витрати	4 926	4 764
Разом	272 631	280 939

12. Інші операційні доходи

	2023	2022
Дохід від реалізації інших оборотних активів	6 062	6 952
Доходи від сторнування інших забезпечень	106	2 556
Дохід від операційної оренди активів	-	2 400
Дохід від операційної курсової різниці	1 532	1490
Відшкодування раніше списаних активів	1 121	164
Інші доходи від операційної діяльності	1 522	1 503
Разом	10 343	15 065

Компанія здає в оренду ТОВ «Дунапак Таврія» нерухоме майно, 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.

13. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	2023	2022
Професійні послуги сторонніх організацій	18 416	3 830
- консультаційні послуги	4 848	1 619
- інформаційно-обчислювальні послуги	8 760	893
- юридичні послуги	820	492
- послуги фінансового та податкового аудиту	370	391
- інші послуги	3 618	435
Витрати на персонал	21 832	8 242
Амортизація	1 458	1428
Послуги банків	1 480	811
Електроенергія та газ	351	479
Витрати на відрядження	739	443
Комунікаційні послуги	377	327

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Навчання персоналу	1 206	249
Інші витрати	2 798	1 801
Разом	48 657	17 610

14. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2023	2022
Транспортно-експедиційні послуги	24 484	18 802
Витрати на персонал	14 969	8 064
Амортизація	817	916
Паливо	1 309	752
Реклама та маркетинг	530	647
Інші витрати	2 825	1 445
Разом	44 934	30 626

15. Інші операційні витрати та інші витрати

Інші операційні витрати включали:

	2023	2022
Амортизація основних засобів в оренді	45	4 677
Курсові різниці	4 042	4 362
Нестачі і втрати від псування цінностей	1 736	2 080
Сумнівні та безнадійні борги	62	1 198
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 331	1 139
Операційна оренда	12 294	896
Відшкодування витрат на проживання	957	775
Витрати на страхування	982	762
Витрати на утримання транспортних засобів	168	577
Витрати на отримання дозволів та іншої	-	-
Інші витрати від операційної діяльності	5 237	1 579
Разом	26 854	18 045

Інші витрати включали:

Уцінка необоротних активів	-	174 626
Списання безнадійного ПДВ	291	1 076
Інші витрати	406	1 061
Разом	697	176 763

16. Операції з пов'язаними сторонами

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	2 023	2 022
Виручка від реалізації	4 511	28 889
Дохід від операційної оренди необоротних активів	-	2 400
Закупки сировини, матеріалів та послуг	28 546	112 130
Надання поворотної фінансової допомоги	-	500
Переуступка боргу	221	177

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є незабезпеченими та безпроцентними. Компанія не отримувала жодних цінних паперів чи цінних паперів за дебіторською або кредиторською заборгованістю з пов'язаними особами. Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія не виявила зменшення корисності дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб.

Оплата праці ключового управлінського персоналу

У 2023 році ключовий управлінський персонал Компанії представлений 2-ма особами (у 2022 році: 4 особами). Протягом року, який закінчився 31 грудня 2023 року, винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії становила 1 454 тис.грн. (2022 рік: 3 460 тис.грн.).

17. 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.

18. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання. Під судові спори із контролюючими органами, які потенційно можуть вплинути на розмір податкових зобов'язань Компанія формує відповідні забезпечення (резерви).

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

Компанія має зобов'язання за невідкличними договорами з операційної оренди офісного приміщення, автомобілів та земельної ділянки. Протягом звітного періоду було укладено додаткову угоду, відповідно до якої відбулося розширення площі та, відповідно, зростання орендних платежів.

Майбутні мінімальні платежі за невідкличними договорами операційної оренди становили:

	31.12.2023	31.12.2022
До сплати протягом одного року	5 721	1 716
До сплати від двох до п'яти років	10 528	3 158
До сплати понад п'ять років	117	35
	16 366	4 909

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.

19. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, інші довгострокові зобов'язання, торгіву 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	25 359	16 565
Інша дебіторська заборгованість	1 819	1 831
Грошові кошти та їх еквіваленти	11 243	80 067
	38 424	98 463

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Фінансові зобов'язання

Кредити банків	96 000	-
Торгова кредиторська заборгованість	63 918	14 854
Заборгованість з пов'язаними особами	42 650	-
Інша кредиторська заборгованість	794	513
	203 362	15 367

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.

20. 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						
Кредити банків	-		96 000	-	-	96 000
Торгова кредиторська заборгованість	-	63 918	-	-	-	63 918
Заборгованість з пов'язаними особами	-	42 650	-	-	-	42 650

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДУНАПАК-УКРАЇНА»

Інша кредиторська заборгованість	-	794	-	-	-	794
	-	107 362	96 000	-	-	203 362
	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Всього
31.12.2022						
Торгова кредиторська заборгованість	-	14 854	-	-	-	14 854
Інша кредиторська заборгованість	-	513	-	-	-	513
	-	15 367	-	-	-	15 367

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.

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

	Євро
31.12.2023	
Фінансові активи	1 767
Фінансові зобов'язання	(37 960)
	(36 193)
31.12.2022	
Фінансові активи	42
Фінансові зобов'язання	(2 542)
	(2 500)

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	(7 239)
Євро	(5)	1 810
2022		
Євро	20	(500)
Євро	(5)	125

21. Короткострокові кредити банків

Станом на 31.12.2023 короткострокові кредити представлені овердрафтом.

Короткострокові кредити банків	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 01 січня 2023 року	-	-	-
Надходження позик	96 000	-	96 000
Погашення позик, відсотків	-	(2 968)	(2 968)
<i>Не грошові операції:</i>	-	-	-
Нараховані відсотки	-	2 968	2 968
Залишок на 31 грудня 2023 року	96 000	-	96 000

22. 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 відображати у фінансовій звітності.