

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДУНАПАК ТАВРІЯ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності	1
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	2
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	4
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	6
Звіт про власний капітал	8
Примітки до фінансової звітності	10 – 35

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія"

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія" (Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. 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

Звертаємо увагу на Примітку 2 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 зазначеній примітці, 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 фінансової звітності, яка розкрита у Примітці 3 до фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї). Очікується, що звіт про управління буде наданий нам після дати цього звіту незалежного аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління, який складається відповідно до законодавства, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність фінансової інформації у звіті про управління та фінансової звітності за звітний період та/або іншої інформації, отриманої нами під час аудиту, або чи ця фінансова інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існують суттєві викривлення у звіті про управління, ми зобов'язані навести опис таких викривлень та повідомити про їх характер.

Коли ми ознайомимося зі звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що він містить суттєві викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та законодавства України з питань її складання, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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 Компанії.
- 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, доходимо висновку, 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 аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які значні недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Роман Білик.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100524

Роман Білик від імені ТОВ "Нексія ДК Аудит"
м. Львів, 20 березня 2023 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31 грудня 2022 року, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних НП(С)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам НП(С)БО;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2022 року була затверджена її керівництвом 17 березня 2023 року.

(Підпис)

Керівник / Туригін К. І.
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)

Головний бухгалтер / Гриценя І. В.
(Посада / П.І.Б.)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія"
Територія: Львівська
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Виробництво гофрованого картону, паперової та картонної тари
Середня кількість працівників: 244
Адреса, телефон: вулиця Стрілецька, будинок 11, місто Ходорів, Стрийський район, Львівська область, Україна, 81750; +38 096 648 60 96
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

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

КОДИ
2023 01 01
38045226
46100270010045817
240
17.21

v

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31 грудня 2022 року**

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	19 737	14 319
первісна вартість	1001	34 127	31 290
накопичена амортизація	1002	14 390	16 971
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29 248	18
Основні засоби:	1010	168 076	5 665
первісна вартість	1011	340 911	324 497
знос	1012	172 835	318 832
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	187	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	217 248	20 002
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	137 179	-
Виробничі запаси	1101	124 964	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	11 580	-
Товари	1104	635	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	199 399	9 563
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	8 771	1 362
з бюджетом	1135	330	1 564
у тому числі з податку на прибуток	1136	5	5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3 499	1 046
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	65 666	35 117
Рахунки в банках	1167	65 666	35 117
Витрати майбутніх періодів	1170	723	311
Інші оборотні активи	1190	4 690	3 645
Усього за розділом II	1195	420 257	52 608
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	-	-
БАЛАНС	1300	637 505	72 610

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	451 610	451 610
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	992	992
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	992	992
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(34 832)	(404 264)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	417 770	48 338
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	26	26
Усього за розділом II	1595	26	26
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	185 712	2 606
розрахунками з бюджетом	1620	734	14
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	15	-
розрахунками з оплати праці	1630	160	129
одержаними авансами	1635	9 176	3 881
розрахунками з учасниками	1640	-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	19 158	14 291
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 754	3 325
Усього за розділом III	1695	219 709	24 246
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	637 505	72 610

Керівник

Головний бухгалтер



Туригін Костянтин Ігорович

Гриценя Ірина Василівна

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія" Дата (рік, місяць, число)
(найменування) За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38045226		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
(ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)
за 2022 рік**

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	348 034	1 497 162
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(257 794)	(1 016 031)
Валовий:			
прибуток	2090	90 240	481 131
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	34 642	81 874
Адміністративні витрати	2130	(46 040)	(79 968)
Витрати на збут	2150	(33 767)	(102 724)
Інші операційні витрати	2180	(230 998)	(85 849)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	294 464
збиток	2195	(185 923)	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(80)	(4 796)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(183 242)	(983)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	288 685
збиток	2295	(369 245)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(187)	187
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	288 872
збиток	2355	(369 432)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(369 432)	288 872

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	160 753	908 609
Витрати на оплату праці	2505	80 239	97 256
Відрахування на соціальні заходи	2510	14 976	19 358
Амортизація	2515	12 312	39 565
Інші операційні витрати	2520	219 116	169 333
Разом	2550	487 396	1 234 121

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



Туригін Костянтин Ігорович

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія"
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
38045226		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2022 рік

Форма №93

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	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	515 087	1 511 897
Повернення податків і зборів	3005	3 050	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	70 425	285 530
Надходження від повернення авансів	3020	10 259	1 262
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	2
Інші надходження	3095	3 309	16 524
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(447 540)	(1 142 985)
Праці	3105	(63 544)	(76 957)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(15 537)	(19 626)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(75 041)	(257 092)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 273)	(77 890)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56 768)	(179 202)
Витрачання на оплату авансів	3135	(11 560)	(57 418)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 207)	(1 742)
Інші витрачання	3190	(16 072)	(23 311)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(31 371)	236 084
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	2 556	932
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 013)	(21 389)
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 457)	(20 457)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний попередній період
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	11 000	
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(11 000)	(175 000)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(80)	(4 796)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності	3395	(80)	(179 796)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(32 908)	35 831
Залишок коштів на початок року	3405	65 666	27 792
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 359	2 043
Залишок коштів на кінець року	3415	35 117	65 666

Керівник



Туригін Костянтин Ігорович

Головний бухгалтер

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	451 610	-	992	-	(34 832)	-	-	417 770
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	451 610	-	992	-	(34 832)	-	-	417 770
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(369 432)	-	-	(369 432)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(369 432)	-	-	(369 432)
Залишок на кінець року	4300	451 610	-	992	-	(404 264)	-	-	48 338

Керівник

Туригін Костянтин Ігорович

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна



**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2021 рік**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	451 610	-	992	-	(323 704)	-	-	128 898
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	451 610	-	992	-	(323 704)	-	-	128 898
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	288 872	-	-	288 872
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	-	-	-	-	288 872	-	-	288 872
Залишок на кінець року	4300	451 610	-	992	-	(34 832)	-	-	417 770

Керівник

Туригін Костянтин Ігорович

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Компанія: Товариство з обмеженою відповідальністю "Дунапак Таврія"

Територія: Львівська

Орган державного управління: Без підпорядкування

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво гофрованого картону, паперової та картонної тари

Одиниця виміру: тис.грн., без десяткового знаку

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
38045226		
46100270010045817		
240		
17.21		

ПРИМІТКИ
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2022 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісною (переоціненою) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	34 127	14 390	27	-	-	2 864	1 619	4 200	-	-	-	31 290	16 971
Разом	080	34 127	14 390	27	-	-	2 864	1 619	4 200	-	-	-	31 290	16 971

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081) _____ -

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) _____ -

вартість створених компаніям 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 ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка –)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	288 234	143 579	19	-	-	4 075	4 075	5 417	138 790	(1)	5	284 177	283 716	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	26 398	10 930	-	-	-	3 877	2 036	2 012	6 411	-	-	22 521	17 317	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	19 657	12 210	-	-	-	3 183	3 108	435	6 938	1	-	16 475	16 475	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	1 064	955	-	-	-	-	-	18	92	-	(1)	1 064	1 064	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	542	369	-	-	-	282	282	6	167	-	-	260	260	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5 016	4 792	-	-	-	5 015	5 015	224	-	(1)	(1)	-	-	-	-	-	-
Разом	260	340 911	172 835	19	-	-	16 432	14 516	8 112	152 398	(1)	3	324 497	318 832	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	7
З рядка 260 графа 8	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

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 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	19	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	87	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	45	18
Інші	330	-	-
Разом	340	151	18

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

(341) _____ -
(342) _____ -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Із рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

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

Із рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	364	-
Операційна курсова різниця	450	8 201	13 052
Реалізація інших оборотних активів	460	8 599	7 639
Штрафи, пені, неустойки	470	-	776
Інші операційні доходи і витрати	490	17 478	209 531
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	25 379
непродуктивні витрати і втрати	492	X	122 485
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	80
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Результат оцінки корисності	590	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	1 246
Інші доходи і витрати	630	-	181 996

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	- %
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	35 117
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	35 117

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)	Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-
---	---	-------	---

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додатково відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	93	-	-	93	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення під знецінення запасів	760	-	120 788	-	-	-	-	120 788
Інші забезпечення	770	19 066	43 626	-	5 059	14 007	-	43 626
Резерв сумнівних боргів	775	2 674	25 379	-	664	94	-	27 295
Разом	780	21 833	189 793		5 816	14 101		191 709

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	-	-	-
Паливо	820	-	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920			

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	27 373
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені продажу	(926)	-

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	9 563	9 563	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1 046	1 046	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951)

-

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952)

9 512

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	1 698
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

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	187
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	187
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	187
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	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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	12 312
Використано за рік – усього	1310	151
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	19
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	45
Придбання (створення) інших необоротних активів	1316	87

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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 амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	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 справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432)

-

З рядка графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433)

-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Туригін Костянтин Ігорович

Головний бухгалтер

Гриценя Ірина Василівна

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

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

За організаційно-правовою формою Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю та дочірньою компанією Mosburger GmbH LLC (резидент Австрії), яка володіє 99,47% акцій Компанії. Станом на 31 грудня 2022 року статутний капітал розподілений між Mosburger GmbH LLC та ТОВ "Дунапак- Україна" в співвідношенні 99,47% до 0,53%. Компанія є підрозділом австрійської сімейної компанії Prinzhorn Holding.

Юридична та фактична адреса (перереєстрація у 2022 році): 81750, Україна, Львівська область, Стрийський район, місто Ходорів, вулиця Стрілецька, 11.

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

Середня чисельність працівників компанії в 2022 року становила 244 особи (2021 рік: 329 осіб).

2. Умови діяльності Компанії 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 ("ЕС"), 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 2022 році вплив пандемії був помітно меншим, ніж протягом 2020 і 2021 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 військове вторгнення в Україну. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата Російською Федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи із квітня 2014 року.

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

Через активні бойові дії економічна та ділова активність в Україні суттєво знизилася, але у II-у півріччі 2022 року поступово почала відновлюватися завдяки подальшому звільненню територій, адаптації бізнесу до нових умов та міжнародної ініціативи під егідою ООН "Зерно з України". Однак наявні логістичні проблеми, особливо в металургії, руйнування потужностей, зокрема в енергетиці, та зниження реальних доходів населення стримують відновлення економіки. Падіння реального ВВП у 2022 році склало 31,5% порівняно із зростанням на 3,2% у 2021 році.

В умовах війни інфляційний тиск в Україні очікувано посилюється. У 2022 році річний рівень інфляції в Україні зріс до 26,6% порівняно з 10,0% у 2021 році. Для збереження контролю над інфляційними процесами НБУ поступово збільшував облікову ставку, яка на кінець звітного року складала 25%.

Основним ризиком для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні залишається продовження повномасштабних військових дій. Повномасштабне вторгнення Російської Федерації 24 лютого 2022 року та окупація Херсонської області, в тому числі, міста Олешки в якому знаходяться виробничі потужності Компанії унеможливили виробничу діяльність у звичайному режимі. Був втрачений контроль над приміщеннями заводу, виробничим обладнанням й устаткуванням та виробничими запасами і готовою продукцією. Значна частина співробітників Компанії також залишається на тимчасово окупованій території України.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

2. Умови діяльності Компанії в Україні (продовження)

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

Після звільнення окупованих територій Херсонської області Компанія планує здійснити комплекс заходів по збору, систематизації та узагальненню інформації щодо пошкодженого та/або знищеного майна, збирання доказів з метою оцінки розмірів понесених економічних втрат (шкоди та збитків) внаслідок збройної агресії. Однак, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, розмір таких втрат не встановлений, оскільки фізичний доступ до активів відсутній (активи знаходяться на тимчасово окупованій території України).

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

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

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

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

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

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

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

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

Операції з іноземною валютою

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

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

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

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

	на 31 грудня 2022	середній за 2022	на 31 грудня 2021	середній за 2021
Гривня / Долар США	36,5686	32,3684	27,2782	27,2862
Гривня / Євро	38,9510	33,9954	30,9226	32,3090

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

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

Протягом 2022 року керівництво Компанії визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання тих необоротних активів Компанії, над якими зберігається контроль.

Зменшення корисності основних засобів

На 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.

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

Резерв сумнівних боргів

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

Оцінка запасів

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Витрати

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

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

Оподаткування

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

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

За результатами діяльності у 2022 році Компанія отримала збиток. Це пов'язано із витратами на знецінення активів, що розташовані на тимчасово окупованих територіях України. Станом на звітну дату Компанія не отримала обґрунтованої впевненості в тому, що розраховані відстрочені податкові активи можуть бути реалізовані за рахунок оподатковуваних прибутків найближчих трьох звітних періодів.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2022 році становила 18%. Протягом найближчих трьох звітних періодах прогнозована ставка податку на прибуток для підприємств-резидентів України оцінюється на рівні 18%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

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 пряmlinійний метод згідно з НП(С)БО 7 "Основні Засоби" та НП(С)БО 8 "Нематеріальні активи".

Очікувані строки корисного використання основних засобів:

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

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

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

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

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

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

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

Зменшення корисності необоротних активів

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності необоротних активів (продовження)

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 тимчасового окупованій території (Україна, Херсонська область, місто Олешки); після знецінення балансова вартість таких активів дорівнює нулю.

Витрати на позики

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

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

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

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

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси". Запаси відображені в звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших витрат, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

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

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

Фінансові інструменти

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

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

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

Метод ефективної відсоткової ставки

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

Фінансові активи

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

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Дебіторська заборгованість

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Припинення визнання фінансових активів

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

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

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, емітовані Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

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

Фінансові зобов'язання

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

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

Припинення визнання фінансових зобов'язань

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

Зобов'язання

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

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

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення

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

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

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

Забезпечення на виплату відпусток

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

Оренда

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

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

Власний капітал

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

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

Умовні зобов'язання та умовні активи

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

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

Події після звітної дати

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

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

Операції з пов'язаними сторонами

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

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 2022 року не відбулося змін облікових політик Компанії, які могли б істотно вплинути на представлену фінансову звітність.

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

4. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії включали в себе:

	31.12.2022	31.12.2021
Сировина та матеріали	89 382	99 289
Запасні частини	17 070	19 008
Готова продукція	7 648	11 580
Тара	5 239	4 593
Інші	1 158	1 069
МШП	27	487
Паливо	77	518
Товари	187	635
Забезпечення (резерв) під знецінення	(120 788)	-
Разом	-	137 179

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

Станом на звітні дати дебіторська заборгованість Компанії була представлена таким чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Заборгованість за товари, роботи, послуги	36 858	202 073
Резерв сумнівних боргів	(27 295)	(2 674)
Разом	9 563	199 399

Зміни в резерві сумнівних боргів були такими:

	2022	2021
Станом на 01 січня	2 674	2 020
Нараховано за рік	25 379	1 475
Використано	(664)	(821)
Сторновано	(94)	-
Станом на 31 грудня	27 295	2 674

Аналіз торгової дебіторської заборгованості за строками про термінування на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	Не протермінована і не знецінена	Знецінена	Протермінована, але не знецінена					Всього
			до 30 днів	30-90 днів	90-180 днів	180-365 днів	понад 365 днів	
31.12.2021	181 301	2 674	17 775	319	3	1	-	202 073
31.12.2022		27 295	9 513	-	-	-	50	36 858

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
ПДВ	1 440	-
ПДФО	118	304
Податок на прибуток	5	5
Розрахунки за іншими платежами	1	21
Разом	1 564	330

7. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Інша дебіторська заборгованість	943	2 332
Розрахунки з працівниками	103	1 167
Разом	1 046	3 499

8. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Поточні рахунки у банках в національній валюті	29 937	40 169
Поточні рахунки у банках в євро	5 168	6 182
Поточні рахунки у банках в доларах	12	19 315
Разом	35 117	65 666

9. Зареєстрований (пайовий) капітал

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

	<u>Частка, %</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Mosburger GmbH LLC	99,47%	447 528	447 528
ТОВ "Дунапак-Україна"	0,53%	4 082	4 082
Разом	100%	451 610	451 610

10. Короткострокові кредити банків

Станом на 31 грудня 2021 та 2022 років залишки зобов'язань перед банківськими та іншими фінансовими установами отриманих, але не погашених кредитах, відсутні.

Зміни у зобов'язаннях з кредитів та позик, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, представлені наступним чином:

	<u>Кредити та позики</u>	<u>Відсотки</u>	<u>Всього</u>
Залишок на 01 січня 2022 року	-	-	-
Надходження позик	11 000	-	11 000
Погашення позик, відсотків	(11 000)	(80)	(11 080)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	80	80
Залишок на 31 грудня 2022 року	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

10. Короткострокові кредити банків (продовження)

Зміни у зобов'язаннях з кредитів та позик, обумовлених фінансовою діяльністю за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, представлені наступним чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 1 січня 2021 року	175 000	-	175 000
Погашення позик, відсотків	(175 000)	(4 796)	(179 796)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	4 796	4 796
Залишок на 31 грудня 2021 року	-	-	-

11. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Виручка від реалізації представлена таким чином:

	2022	2021
Реалізація готової продукції	245 645	1 487 125
Реалізація товарів	86 176	7 757
Реалізація робіт і послуг	16 213	2 280
Разом	348 034	1 497 162

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

	2022	2021
Собівартість реалізованої готової продукції	180 448	1 009 486
Собівартість реалізованих товарів	77 346	6 545
Разом	257 794	1 016 031

Собівартість реалізації готової продукції представлена таким чином:

	2022	2021
Сировина	144 753	801 143
Витрати на персонал	12 243	71 976
Допоміжні матеріали	5 026	38 799
Амортизація	5 048	28 941
Запчастини	3 391	18 336
Оренда	2 304	13 656
Комунальні послуги	2 920	14 045
Послуги	1 440	15 034
Ремонт	275	4 722
Інші витрати	3 048	2 834
Разом	180 448	1 009 486

13. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи представлені таким чином:

	2022	2021
Списання невикористаного резерву	14 670	1 157
Дохід від операційної курсової різниці	8 201	17 114
Дохід від продажу макулатури	6 469	47 082
Дохід від реалізації ОЗ	2 130	932
Компенсація рекламаций	190	1 018
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	22	13 111
Інші доходи від операційної діяльності	2 960	1 460
Разом	34 642	81 874

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДУНАПАК ТАВРІЯ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

14. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	23 180	22 390
Резерв під можливі штрафні санкції	9 157	9 157
Амортизація	5 531	7 129
Послуги	3 099	19 085
Банківські послуги	1 270	2 653
Консультаційні витрати	243	10 829
Навчання персоналу	214	3 735
Витрати на ремонт	74	371
Інші витрати	3 272	4 619
Разом	46 040	79 968

15. Витрати на збут

Витрати на збут представлені таким чином:

	2022	2021
Витрати на персонал	20 285	23 336
Транспортно-експедиційні послуги	9 308	65 861
Амортизація	1 680	2 993
Послуги	959	4 169
Пальне	959	1 200
Комісії підприємствам групи	-	3 463
Інші витрати	576	1 702
Разом	33 767	102 724

16. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати представлені таким чином:

	2022	2021
Резерв під знецінення запасів	120 788	-
Витрати на персонал	40 637	50
Сумнівні та безнадійні борги	25 386	1 525
Курсові різниці	13 052	6 825
Матеріальна допомога	11 706	-
Відходи та макулатура	5 723	47 082
Нестачі і втрати від псування цінностей	1 698	3 237
Витрати на забезпечення на поліпшення та ремонт орендованих приміщень	98	2 742
Витрати на придбання іноземної валюти	-	13 111
Інші операційні витрати	11 910	11 277
Разом	230 998	85 849

Суттєве зростання витрат на персонал пов'язане із оплатою часу простоїв виробничому персоналу через неможливість здійснення виробничої діяльності внаслідок окупації території Херсонської області військами Російської Федерації; виплати здійснювалися до серпня 2022 року.

Резерв під знецінення запасів нарахований на сировину, матеріали, готову продукцію та інші матеріальні оборотні активи, що залишилися на тимчасово окупованій території України.

Витрати по сумнівних та безнадійних боргах представлені, переважно, резервом, що нарахований під дебіторську заборгованість контрагентів, які перебувають на тимчасово окупованих територіях.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Інші витрати

Інші витрати представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Витрати на резерв під знецінення основних засобів	152 397	-
Витрати на резерв під знецінення капітальних інвестицій	29 335	-
Списання необоротних активів	1 246	107
Списання безнадійного ПДВ	264	876
Разом	183 242	983

18. Операції з пов'язаними сторонами

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

Компанія мала наступні операції із пов'язаними сторонами:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Дохід від продажу товарів	55 529	246 260
Отримані бонуси	-	29 321
Придбання матеріалів та послуг	264 009	727 846
Придбання необоротних активів	132	4 747

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

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість	9 512	40 259
Торгова кредиторська заборгованість	2 606	124 669

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами є незабезпеченими, безпроцентними, платежі здійснюються грошовими коштами. Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія не виявила зменшення корисності дебіторської заборгованості від пов'язаних осіб.

Оплата праці ключового управлінського персоналу

Ключовий управлінський персонал Компанії представлений 5 посадовими особами (2021 рік: 6 осіб). Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, винагорода ключовому управлінському персоналу Компанії склала 13 139 тис.грн. (2021 рік: 11 698 тис.грн.).

19. Інформація за сегментам

Звітних сегментів в діяльності Компанії, які підлягають виокремленню з метою надання інформації про їх доходи, витрати, а також активи і зобов'язання, у 2022 та 2021 роки не встановлено.

20. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

20. Умовні та контрактні зобов'язання (продовження)

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

Діяльність Компанії підлягала комплексній перевірці податковими органами у 2016 році; за результатами якої додатково були донараховані зобов'язання зі сплати податків на суму 11 197 тис.грн. Компанія оскаржила ці донарахування у судовому порядку й виграла справи у первинній та апеляційній інстанціях; однак, у 2020 році вища судова інстанція направила справу на повторний розгляд. За оцінками управлінського персоналу ймовірність того, що рішення первинної та апеляційної інстанції будуть анульовані, є мінімальною. Однак, з урахуванням принципу обачності, Компанією було нараховане забезпечення під ймовірні штрафні санкції у сумі 9 880 тис.грн., яке станом на 31 грудня 2021 та 2022 років відображено у фінансовій звітності у складі інших забезпечень.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. 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 2022 та 2021 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій від інших юридичних чи фізичних осіб.

Соціальні зобов'язання

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

Зобов'язання з операційної оренди

Майбутні мінімальні платежі за невідкличними договорами операційної оренди становили:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
До сплати протягом одного року	-	17 076
До сплати від двох до п'яти років	-	-
До сплати понад п'ять років	-	-
Разом	-	17 076

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

Екологічні питання

В Україні продовжує розвиватися законодавство про охорону навколишнього середовища. Компанія періодично здійснює оцінку своїх зобов'язань, передбачених законодавством про охорону навколишнього середовища. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути у результаті змін у чинних нормативно-правових актах, у результаті цивільних судових процесів чи змін законодавства, оцінити неможливо, але їхній вплив може виявитися суттєвим.

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

21. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

21. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років:

	31.12.2022	31.12.2021
Фінансові активи		
Торгова дебіторська заборгованість	9 563	199 399
Інша дебіторська заборгованість	1 046	3 499
Грошові кошти та їх еквіваленти	35 117	65 666
	45 726	268 564
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	2 606	185 712
	2 606	185 712

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.

22. 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.

Станом на дату звітності капітал Компанії є позитивним та покриває всі довгострокові і поточні зобов'язання.

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. Положення 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

В наведеній нижче таблиці наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Дана 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
31.12.2022						
Торгова кредиторська заборгованість	-	2 606	-	-	-	2 606
	-	2 606	-	-	-	2 606
	на вимогу	до 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	більше 5 років	Всього
31.12.2021						
Торгова кредиторська заборгованість	-	185 712	-	-	-	185 712
	-	185 712	-	-	-	185 712

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії з управління процентним ризиком полягає в отриманні позик як за фіксованими, так і за змінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик керівництво приймає рішення, виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи змінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

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 нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня звітних періодів:

	Євро	Долари США
31.12.2022		
Фінансові активи	14 637	12
Фінансові зобов'язання	(776)	-
	13 861	12
31.12.2021		
Фінансові активи	20 336	6 183
Фінансові зобов'язання	(128 956)	-
	(108 620)	6 183

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

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

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2022		
Євро	20	2 772
Євро	(5)	(693)
Долари США	20	2
Долари США	(5)	(1)
2021		
Євро	20	21 724
Євро	(5)	(5 431)
Долари США	20	1 237
Долари США	(5)	(309)

23. Події після звітної дати

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