



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ІМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483  
Назва банку/Bank Name:  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ  
НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЮНА-ВЕСТА»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Адресат:**

Учасникам та управлінському персоналу  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА»

**РОЗДІЛ I. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ДУМКА**

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА» (надалі – ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА»), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» на 31 грудня 2023 р. та його фінансові результати за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями та Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО).

## **ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017 років), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від № 361 від 08.06.2018 року та у відповідності до вимог ст. 14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 19.07.1999 р. № 996-ХІV, відповідно до якого середні підприємства зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй-веб сторінці.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ДІОНА-ВЕСТА», згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, заснованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. 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**

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Втрати ВВП України в 2023 році були суттєвими. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати. Відповідно значно зростає обсяг бюджетних витрат на підтримку бізнесу та поступове відновлення економіки.

Управлінський персонал Товариства визнав, що ця подія не вимагає коригування для фінансової звітності за 2023 рік, що відповідає вимогам п.17 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2023 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2023 року, не були скориговані на вплив подій, пов'язаних військовою агресією.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Управлінський персонал не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому. Управлінський персонал продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Нашу думку не було модифіковано.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які, згідно з нашим професійним судженням, були найбільш значущими для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглянуто в контексті аудиту фінансової звітності в цілому при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

## **УЗГОДЖЕНІСТЬ ЗВІТУ ПРО УПРАВЛІННЯ, ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД; ПРО НАЯВНІСТЬ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ ТА ЇХНІЙ ХАРАКТЕР**

У відповідності до вимог ч. 3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УІІ від 21.12.2017 року (надалі – Закон № 2258) у Аудиторському звіті наводиться інформація про узгодженість звіту про управління, який

складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та про наявність викривлень у звіті про управління та їх характер.

Враховуючи приналежність, у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року, до групи середніх підприємств, Товариством підготовлено та складено Звіт про управління за 2023 рік.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2023 рік, який підготовлений у відповідності до вимог Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону № 996 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07 грудня 2019 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління».

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, ідентифікованою вище, та при цьому розглядається існування суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили неузгодженість та не встановили суттєвих викривлень звіту про управління, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до принципів бухгалтерського обліку, які є загальноприйнятими в Україні (Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку). Управлінський персонал також несе відповідальність за таку систему внутрішнього контролю, яку він визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, це відповідно питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження

та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, яка має значення для аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які є прийнятними за даних обставин, але не з метою висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

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

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

## РОЗДІЛ II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА»
2	Скорочена назва Товариства	ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	32285581
4	Дата державної реєстрації	26.12.2002
5	Адреса місцезнаходження	Україна, 80100, Львівська обл., місто Червоноград, вул. Богдана Хмельницького, будинок 67
6	Види діяльності за КВЕД	14.31 Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів 14.19 Виробництво іншого одягу й аксесуарів 14.39 Виробництво іншого трикотажного та в'язаного одягу 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами

		77.33 Надання в оренду офісних машин і устаткування, у тому числі комп'ютерів 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах 52.10 Складське господарство 70.22 Консультування з питань комерційної діяльності й керування 71.20 Технічні випробування та дослідження 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
	Керівник	Вишневський Сергій Іванович
	Головний бухгалтер	Івасів Зоряна Богданівна
13	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. Асоційовані компанії товариства: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ» ДЮНА-ВЕСТА (перебуває в процесі припинення з 08.03.2024 р.) Частка засновника: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА» Код ЄДРПОУ засновника 32285581 Адреса засновника: Україна, 80100, Львівська обл., місто Червоноград, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 67 Розмір внеску до статутного капіталу: 22 440,00 грн Частка (%): 51,00% Види діяльності: 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний)

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

### **ЩОДО МОЖЛИВОСТІ (СПРОМОЖНОСТІ) ТОВАРИСТВА БЕЗПЕРЕРВНО ЗДІЙСНЮВАТИ СВОЮ ДІЯЛЬНІСТЬ ПРОТЯГОМ НАЙБЛИЖЧИХ 12 МІСЯЦІВ**

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал Товариства вживає заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

## **Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та НП(С)БО**

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, є Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», затвердженого директором Товариства від 03.11.2014 року №88 (зі змінами, внесеними наказом №89 від 28 грудня 2019 р., наказом №26 від 27.05.2020 р.).

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та НП(С)БО.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які використовуються при веденні обліку та складанні звітності відповідно до НП(С)БО. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

### **РОЗДІЛ III. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

*Розкриття інформації стосовно активів станом на 31.12.2023 року*

**Необоротні активи, всього: 147 125 тис. грн., у т. ч.:**

- нематеріальні активи – 0 тис. грн.;
- незавершені капітальні інвестиції – 327 тис. грн.;
- основні засоби – 146 726 тис. грн.;
- довгострокові фінансові інвестиції – 22 тис. грн.
- відстрочені податкові активи – 50 тис. грн.

**Оборотні активи, всього: 230 138 тис. грн., у т. ч.:**

- запаси – 122 154 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 84 768 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на прибуток) – 57 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 6 511 тис. грн. .
- інша поточна дебіторська заборгованість – 210 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 15 001 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 27 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 1 410 тис. грн.

#### **НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

##### **Нематеріальні активи**

До нематеріальних активів Товариством віднесені програмні продукти і права на комерційні позначення.

Станом на 31 грудня 2023 року первісна вартість нематеріальних активів складала 709 тис. грн. Знос (амортизація) нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом і станом на 31 грудня 2023 року становить 709 тис. грн. На дату балансу станом на 31.12.2023 року нематеріальні активи Товариства повністю зношені.

На думку аудитора, облік нематеріальних активів у всіх суттєвих аспектах відповідає вимогам Наказу про облікову політику, вимогам Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999 р. № 242 (зі змінами і доповненнями) (далі – НП(С)БО 8).

### Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства у 2023 році були здійснені капітальні інвестиції на суму 23 787 тис. грн., їхній залишок на кінець 2023 року становить 327 тис. грн.

Облік незавершених капітальних інвестицій Товариством здійснюється в цілому у відповідності до вимог Облікової політики ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» та НП(С)БО 7 «Основні засоби».

### Основні засоби та інші необоротні активи

За даними фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 245 223 тис. грн., сума накопиченого зносу (нарахованої амортизації) на зазначену звітну дату становить 98 497 тис. грн.

Таблиця 2

Найменування ОЗ та НМА	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Земельні ділянки	783	787
Будинки, споруди та передавальні пристрої	132 000	125 618
Машини та обладнання	101 460	81 851
Транспортні засоби	2 929	2 546
Інструменти, прилади та інвентар	2 721	2 721
Інші основні засоби	7	7
Інші необоротні матеріальні активи	5 323	4 334
<b>Всього:</b>	<b>245 223</b>	<b>217 864</b>

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за 2023 рік збільшилась на 29 221 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів відбулось з метою економії енергоресурсів та забезпечення основної діяльності, для чого ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» було споруджено і введено в користування у 2023 році твердопаливну котельню вартістю 5 550 тис. грн. та 2 твердопаливні котли загальною вартістю 1867 тис. грн. Також у 2023 році ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» було введено в користування парогенератор вартістю 3 455 тис. грн, вентиляційну систему головного виробничого корпусу вартістю 4 407 тис. грн. та інші основні засоби. Вибуло за 2023 рік основних засобів первісною вартістю 1 862 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється за прямолінійним методом. Нарахування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється в розмірі 100 % вартості об'єкту в першому місяці його відпуску зі складу в експлуатацію, що відповідає вимогам Наказу про облікову політику. Аудитори зазначають про незмінність визначених методів протягом звітного періоду.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями).

### Довгострокові фінансові інвестиції

На балансі Товариства відображені довгострокові фінансові інвестиції, що обліковуються за методом участі в капіталі, вартість яких станом на 31.12.2023 року становить 22 тис. грн. і складає 0,006% валюти балансу.

Станом на кінець року ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» є власником частки в асоційованому підприємстві ТОВ «Торгівельний дім «ДЮНА-ВЕСТА» в розмірі 51% (табл. 3).

Таблиця 3

Найменування	Юридична адреса	Вид діяльності (основний)	Частка	Сума внеску, грн
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА», ЄДРПОУ 35342647	80100, Львівська обл. м. Червоноград, вул. Богдана Хмельницького, буд.67	Неспеціалізована оптова торгівля	51%	22 440,00

Аудитори не мали змоги підтвердити вартість довгострокової фінансової інвестиції ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» у статутний капітал ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА») в сумі 22 440 грн., що становить 51% статутного капіталу об'єкта інвестування, через втрату документів на окупованій території. ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА» знаходилось за адресою: Україна, 83059, Донецька обл. м. Донецьк, Калінінський район, вул. Разенкова, буд. 4 «Б». Активи, бухгалтерські документи та звітність ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА» були повністю втрачені у 2015 році.

Враховуючи те, що сума довгострокової фінансової інвестиції у статутний капітал ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА» в розмірі 22 тис. грн, яка обліковується за методом участі в капіталі, становить 0,006% валюти балансу ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», її розмір є несуттєвим для цього підприємства, оскільки відповідно до листа Міністерства фінансів України «Про суттєвість у бухгалтерському обліку і звітності» № 04230-108 від 29.07.2003 для визначення рівня суттєвості щодо активів за орієнтований поріг суттєвості приймається величина 5% від підсумку всіх активів. Такий же рівень порогу суттєвості для активів зазначений у Наказі про облікову політику Товариства.

У 2023 році ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА» не здійснювало діяльність, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, тому вартість фінансової інвестиції, що обліковується за методом участі в капіталі, залишилась незмінною – 22 тис. грн. ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» не визнавалися доходи і втрати від участі в капіталі.

ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» у 2023 році було власником частки у статутному капіталі ТОВ «ДЮНА-СХІД» у розмірі 61% статутного капіталу, яка складала 213 500 грн., що знаходиться за адресою: Україна, 49022, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Маршала Малиновського, буд. 130. Частка ТОВ «ДЮНА-СХІД» була реалізована у листопаді 2023 року фізичній особі Жоломус Тетяні Анатоліївні після внесення ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» заборгованості до статутного капіталу ТОВ «ДЮНА-СХІД» в сумі 35 тис. грн. у повному обсязі, за балансовою вартістю 213 500 грн., у розмірі частки 61%. Продаж частки ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» підтверджується договором купівлі-продажу частки у статутному капіталі №02/11-23 від 02 листопада 2023 року та нотаріально завіреним Актом приймання-передачі частки ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-СХІД» від 28.11.2023 року. Станом на 31.12.2023 року ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» не володіє часткою у статутному капіталі ТОВ «ДЮНА-СХІД».

Відповідно до змін, внесених у 2022 році до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», малі та середні підприємства (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес) звільняються від обов'язкового складання та подання консолідованої фінансової звітності. Оскільки Товариство відповідає показникам середньої групи, то ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» не складає і не подає консолідовану фінансову звітність.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності стосовно довгострокових фінансових інвестицій відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам, їхнє відображення та оцінка в цілому відповідають вимогам НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 91 від 26.04.2000 року (зі змінами і доповненнями).

#### Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2023 року сума відстрочених податкових активів, яка включає суму податку на прибуток, що підлягає відшкодуванню у наступних періодах унаслідок тимчасової податкової різниці, що підлягає вирахуванню становить 50 тис. грн.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності стосовно відстрочених податкових активів у цілому відповідають даним реєстрів аналітичного і синтетичного обліку, наданим на розгляд аудиторам, їхнє відображення та оцінка в цілому відповідає вимогам НП(С)БО 17 «Податок на прибуток», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 353 від 28.12.2000 року (зі змінами і доповненнями).

### ОБОРОТНІ АКТИВИ

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року у активі Балансу за статтями «Поточні біологічні активи» (р. 1110), «Поточні фінансові інвестиції» (р. 1160), залишки не обліковуються та відповідно відсутні.

#### Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року у активі Балансу за статтею «Запаси» (р. 1100) обліковуються запаси в сумі 122 154 тис. грн., що становить 32,38 % валюти балансу і в цілому відповідає первинним документам, даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2023 року складаються з:

- виробничих запасів на суму 41 285 тис. грн.;
- незавершеного виробництва на суму 2 043 тис. грн.;
- готової продукції на суму 77 998 тис. грн.;
- товарів на суму 828 тис. грн.

Визнання та первісна оцінка запасів здійснюється залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, отримані безоплатно відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 246 від 20.10.1999 року (зі змінами і доповненнями).

При відпуску усіх груп запасів зі складу на виробництво, інше використання в діяльності, для продажу, Товариством застосовується метод оцінки за середньозваженою собівартістю.

Незавершене виробництво в сумі 2 043 тис. грн. складають панчішно-шкарпеткові вироби, виробництво яких є ще незакінченим.

Аналітичний облік запасів ведеться Товариством по кожному виду запасів окремо у розрізі найменувань.

Облік запасів у Товариства здійснюється в цілому у відповідності із вимогами облікової політики ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» та НП(С)БО 9 «Запаси».

#### Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2023 року у складі активів Товариства обліковується дебіторська заборгованість на загальну суму 91 546 тис. грн., або що складає 24,27 % валюти балансу, а саме:

Таблиця № 4 (тис. грн.)

Найменування дебіторської заборгованості	2023 рік	2022 рік
за продукцію, товари, роботи, послуги	84 768	101 041
за розрахунками з бюджетом	57	-
за авансами виданими	6 511	9 533
інша поточна дебіторська заборгованість	210	252
<b>Всього</b>	<b>91 546</b>	<b>110 826</b>

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги (р. 1125) станом на 31 грудня 2023 року обліковується на балансі у сумі 84 768 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам, даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку і складається з сум поточної заборгованості за товари (роботи, послуги) за вирахуванням резерву сумнівних боргів у сумі 3 502 тис. грн. Резерв сумнівних боргів формується Товариством за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Дебіторська заборгованість за виданими постачальникам авансами складається з поточної заборгованості в сумі 6 511 тис грн. В обліку вказана заборгованість обліковується за фактичною собівартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2023 року становить 210 тис. грн. і включає дебіторську заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами 37 тис. грн. та іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 173 тис. грн.

На думку аудиторів, бухгалтерський облік поточної дебіторської заборгованості здійснюється Товариством у всіх суттєвих аспектах відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237 (зі змінами і доповненнями) та облікової політики Товариства.

### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів на рахунках Товариства в банках станом на 31 грудня 2023 року становить 14 913 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Залишок готівки становить 88 тис грн, що підтверджується даними касової книги та оборотно-сальдової відомості.

### **Витрати майбутніх періодів**

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2023 року становлять 27 тис. грн., що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

### **Інші необоротні активи**

До інших оборотних активів, які станом на 31 грудня 2023 року складають 1 410 тис. грн., віднесені дебетові сальдо рахунків 643 «Податкове зобов'язання» в сумі 450 тис. грн. і 644 «Податковий кредит» не підтверджений у сумі 960 тис. грн.

### **Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року у Балансі за розділом «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» залишки відсутні.

### **Розкриття інформації щодо зобов'язань станом на 31.12.2023 року**

#### **ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2023 року у Балансі за розділом «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» відображені довгострокові кредити банків у національній валюті, надані у формі кредитної лінії в сумі 68 450 тис грн, та позика від нерезидента в іноземній валюті в сумі 9 995 дол. США, перерахована за офіційним курсом НБУ для дол. США на кінець 2023 року – 37,9824, що в перерахунку становить 380 тис. грн. Договором передбачено нарахування відсотків за позикою за ставкою 11%. Дата укладення договору – 03 грудня 2015 року, дата повернення позики – до 15 грудня 2025 року.

Ставки процентів за договорами довгострокових позик банку, наданими ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» банком АТ АКБ «Львів» у формі кредитної лінії, наведені в табл. 5.

Таблиця 5

Довгострокові позики банку	2023 рік (сума, тис. грн., %)		2022 рік
Кредитний договір №31/К/2020-1			26 704
Кредитний договір №31/К/2020-11	4 499	20,56	6 500
Кредитний договір №31/К/2020-13	1 525	20,56	2 000
Кредитний договір №31/К/2020-14	206	20,56	
Кредитний договір №31/К/2020-15	4 800	20,56	
Кредитний договір №31/К/2020-16	3 129	20,55	
Кредитний договір №31/К/2020-17	8 500	20,56	

Кредитний договір №31/К/2020-19	5 500	20,56	
Кредитний договір №31/К/2020-21	4 570	20,56	
Кредитний договір №31/К/2020-22	6 550	20,56	
Кредитний договір №31/К/2020-24	2 912	20,55	
Кредитний договір №31/К/2020-28	1 259	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-29	5 000	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-3			3 660
Кредитний договір №31/К/2020-30	5 000	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-31	5 500	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-32	3 000	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-33	6 500	23,60	
Кредитний договір №31/К/2020-4			3 000
Кредитний договір №31/К/2020-5			6 078
Кредитний договір №31/К/2020-7			8 546
Кредитний договір №31/К/2020-8			2 114
<b>Всього</b>	<b>68 450</b>		<b>58 602</b>

Вивчення індексу міжбанківських ставок овернайт (UONIA), відображених на сайті НБУ показує, що їхній максимальний розмір був за період 02.02.2023-06.04.2023 і становив 23%. За період із 07.04.2023 року до 29.12.2023 року вони знизились із 20% до 15%, що значно нижче середніх ставок залучень за банківськими кредитами Товариства. На думку аудиторів, високі відсоткові ставки залучень за довгостроковими банківськими кредитами, отриманими ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», покривають зміну вартості грошей в часі у довгостроковому періоді, тому їхнє відображення на балансі за теперішньою вартістю вважаємо недоцільним.

Середньозважені процентні ставки за кредитами у дол. США зі строком погашення більше 5 років у 2023 році за даними НБУ становили 6,5%. Отримана від нерезидента на 10 років позика у сумі 9 995 дол США передбачає нарахування відсотків за ставкою 11%, що значно перевищує середньозважені процентні ставки за кредитами за даними НБУ. Тому висока процентна ставка за договором позики від іноземного резидента покриває зміну вартості грошей в часі у довгостроковому періоді і її відображення на балансі за теперішньою вартістю вважаємо недоцільним.

Довгострокові забезпечення на балансі Товариства не відображені, що підтверджується даними аналітичного і синтетичного обліку.

Аудитором встановлено, що визнання, облік та оцінка довгострокових зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (із змінами і доповненнями) та обліковій політиці.

## ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

### Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31 грудня 2023 року у складі поточних зобов'язань Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість на загальну суму 115 711 тис. грн., що складає 30,67 % валюти балансу, а саме:

Таблиця № 6 (тис. грн.)

Найменування кредиторської заборгованості, за:	2023 рік	2022 рік
товари, роботи, послуги	15 216	22 553
розрахунками з бюджетом:	4 235	4 398
- у т. ч. з податку на прибуток	2 615	655
розрахунками зі страхування	592	555
розрахунками з оплати праці	2 313	2 194
за одержаними авансами	2 616	724
Поточні забезпечення	135	483
Інші поточні зобов'язання	90 604	85 556
<b>Всього</b>	<b>115 711</b>	<b>116 463</b>

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 року становить 15 216 тис. грн., що складається з поточної товарної кредиторської заборгованості, відображеної за сумою погашення.

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 4 235 віднесена поточна заборгованість з податку із доходів фізичних осіб – 481 тис. грн., з податку на додану вартість – 1 003 тис. грн., з податку на прибуток – 2 615 тис. грн., за іншими податками – 94 тис. грн. та розрахунків по обов'язкових платежах – 42 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 2 313 тис. грн, зобов'язання зі страхуванням включають заборгованість за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування і на дату балансу (31.12.2023 року) складають 592 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними від покупців авансами за готову продукцію, товари, роботи і послуги становить 2 616 тис грн. (ряд. 1635) відображена за сумою погашення.

У складі інших поточних зобов'язань Товариства (р. 1690), відображена заборгованість за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги та позик від засновників Товариства, інших фізичних та юридичних осіб в сумі 90 520 тис. грн. та кредиторська заборгованість за розрахунками з різними дебіторами в сумі 84 тис. грн. За 2023 рік сума погашення за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги та позик становила 57 692 тис. грн. Всього інших поточних зобов'язань – 90 604 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги, на думку аудиторів є поточною, а її номінальна вартість на дату балансу (31 грудня 2023 року) дисконтуванню не підлягає.

Поточні забезпечення були сформовані Товариством для виплат відпусток працівникам. Залишок забезпечення на кінець 2023 року складає 135 тис. грн.

Аудиторами встановлено, що визнання, облік та оцінка поточних зобов'язань і забезпечень Товариства в цілому відповідають вимогам Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 (зі змінами і доповненнями) та Наказу про облікову політику.

### ***Розкриття інформації стосовно доходів, витрат і фінансових результатів станом на 31.12.2023 року***

#### **Доходи**

Бухгалтерський облік доходів здійснюється Товариством на відповідних субрахунках класу 7 «Доходи та результати діяльності» в цілому у відповідності з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року № 290, зі змінами і доповненнями (далі – НП(С)БО 15) та Наказу про облікову політику.

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі видаткових накладних, актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів.

Структуру доходів Товариства відповідно Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік наведено в Таблиці № 7.

Таблиця № 7 (тис. грн.)

<b>Структура доходів</b>	<b>2023 рік</b>	<b>2022 рік</b>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	303 907	258 964
Інші операційні доходи	16 934	6 623
Інші доходи	214	-
<b>Всього</b>	<b>321 055</b>	<b>265 587</b>

На думку аудиторів бухгалтерський облік сукупного доходу Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм НП(С)БО 15 «Дохід».

## Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. № 318 із змінами та доповненнями (далі – НП(С)БО 16).

Структура витрат Товариства відповідно до Звіту про фінансові результати за 2023 рік наведена в Таблиці № 8.

Таблиця № 8 (тис. грн.)

Структура витрат	2023 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	199 934	201 304
Адміністративні витрати	16 387	13 428
Витрати на збут	22 576	16 652
Інші операційні витрати	3 721	11 443
Фінансові витрати	13 987	8 102
Інші витрати	214	-
<b>Всього:</b>	<b>256 819</b>	<b>250 929</b>

Елементи операційних витрат Товариства відповідно до Звіту про фінансові результати за 2023 рік наведено в Таблиці № 9.

Таблиця № 9 (тис. грн.)

Витрат діяльності товариства	2023 рік	2022 рік
Матеріальні затрати	167 178	134 230
Витрати на оплату праці	33 501	22 468
Відрахування на соціальні заходи	6 588	4 756
Амортизація	6 475	4 321
Інші операційні витрати	45 738	43 872
<b>Всього:</b>	<b>259 480</b>	<b>209 467</b>

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображені в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2023 рік. На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм НП(С)БО 16.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів і витрат Товариства.

Аудитори підтверджують правильність визначення доходів та витрат Товариства, відповідність даних про доходи і витрати первинній документації та даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2023 рік, визначений як різниця між доходами та витратами, становить 52 674 тис. грн. прибутку, тоді як за 2022 рік фінансовим результатом Товариства був прибуток у сумі 11 464 тис. грн.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати за 2023 рік у відповідності до НП(С)БО.

## РОЗДІЛ IV. ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року складає суму 192 722 тис. гривень.

Власний капітал Товариства складається із:

- зареєстрованого (пайового) капіталу в розмірі 125 000 тис. грн.;
- резервного капіталу на суму 18 658 тис. грн.;
- нерозподіленого прибутку у сумі 49 064 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

### Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року зареєстрований статутний капітал Товариства становить 125 000 000, 00 грн., інформація щодо учасників та їхніх часток наведена в Таблиці 10.

Таблиця 10

№ з/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску, грн.	Частка у СК (%)
1	ВИШНЕВСЬКИЙ СЕРГІЙ ІВАНОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: зареєстрований за адресою 79491, Львівська обл., Львівський район, смт. Брюховичі, вул. Львівська 64 а	31 250 000,00	25
2	ДРОБОТЕЙ ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: зареєстрований за адресою: 80102, Львівська обл., Червоноградський район, м. Червоноград, вул. Белзька, буд. 8	31 250 000,00	25
3	КАПУСТЯНИК ЮРІЙ МИХАЙЛОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: зареєстрований за адресою: 80100, Львівська обл., Червоноградський район, м. Червоноград, вул. Святого Володимира, буд. 26	31 250 000,00	25
4	ШАХ АНАТОЛІЙ МИКОЛАЙОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: зареєстрований за адресою: 80100, Львівська обл., Червоноградський район, м. Червоноград, вул. Наливайка, буд. 13	31 250 000	25
	<b>Всього:</b>	<b>125 000 000,00</b>	<b>100</b>

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2023 року відсутній.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства статутним документам. На думку аудиторів формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

У 2023 році розмір статутного капіталу Товариства не змінювався.

### Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Відповідно до вимог НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звернулися до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно НП(С)БО 23, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або суттєвим впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язаними сторонами Товариства є фізичні особи:

Вишневецький Сергій Іванович – засновник товариства, директор товариства.

Дроботей Олександр Федорович – засновник товариства.

Короткострокові позики пов'язаних сторін Товариству становлять 29 900 тис. грн.

Пов'язаними сторонами Товариства є юридична особа:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА», частка засновника ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» становить 51% статутного капіталу об'єкта інвестування, що складає 22 тис. грн. У 2023 році ТОВ «ТД «ДЮНА-ВЕСТА» не здійснювало діяльність, що підтверджується даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Аудитори зазначають про відсутність інформації щодо операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності Товариства.

### Інформація про наявність подій після дати балансу

За заявою управлінського персоналу Товариства події після дати балансу, що можуть мати оцінений суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства наступні:

#### 1. Зміна складу і розміру часток учасників товариства

Зміна складу і часток учасників Товариства відбулось після дати балансу (31.12.2023 р.) і до дати затвердження фінансової звітності (29.02.2024 р.).

Нова редакція установчого документу (Статуту), затверджена Загальними зборами Учасників ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА» від 28.02.2024, протокол № 5, зареєстрована в реєстрі за №1191, 1192 від 28.02.2024 року і передбачає розмір Статутного капіталу в розмірі 125 000 000,00 грн., інформація щодо якого наведена в Таблиці 11.

Таблиця 11

№ з/п	Засновники Товариства	Загальна сума внеску,	Частка у СК (%)
1	Громадянин України Вишневський Сергій Іванович, паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм №008274851, виданий 28.09.2022 року органом 4636, дійсний до 28.09.2023 року, реєстраційний номер облікової картки платника податків 229 560 4970, зареєстрований за адресою 79491, Львівська обл., Львівський район, смт. Брюховичі, вул. Львівська 64 а	93 750 000,00	75
2	Громадянин України Дроботей Олександр Федорович, паспорт громадянина України серії КА №133723, виданий 28.05.1996 року Червоноградськими МВ УМВС України у Львівській області, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2415906919, зареєстрований за адресою 80102, Львівська обл., Червоноградський район, м. Червоноград, вул. Белзька, буд. 8	31 250 000,00	25
3	<b>Всього</b>	<b>125 000 000,00</b>	<b>100</b>

Учасник Вишневський Сергій Іванович, розмір внеску якого до статутного капіталу Товариства до внесення змін до Статуту 28.02.2024 р. складав 31 250 000,00 грн, що становило 25% розміру статутного капіталу, набув право власності на частки у статутному капіталі Товариства, що належали колишнім учасниками Капустянику Юрію Михайловичу у розмірі 31 250 000,00 грн., що становило 25% статутного капіталу та Шаху Анатолію Миколайовичу у розмірі 31 250 000,00 грн., що становило 25% статутного капіталу Товариства.

#### 2. Події після дати балансу до дати затвердження аудиторського висновку

Рішення про ліквідацію асоційованого підприємства Товариства – ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА» є подією, що відбулась після дати балансу (31.12.2023 р.) та після дати затвердження фінансової звітності (29.02.2024 р.).

08 березня 2024 року учасниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА» із зареєстрованим статутним капіталом 44 000,00, до складу яких входить ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», частка якого складає 51% у статутному капіталі, що становить 22 440,00 грн. та громадянин України Одемчук Юрій Миколайович, частка якого складає 49%, що становить 21 560,00 грн. було прийняте рішення про припинення юридичної особи ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА», зареєстроване 11.03.2024, №1004191100021001743.

**Ідентифікація та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства.**

Під час виконання процедур оцінки ризиків пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовище», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

**Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту**

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці № 12.

Таблиця № 12

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, № 0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, № 0791
	Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Номер бланку № 0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року № 354/3

3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора	Величко Ольга Володимирівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Майборода Олена Олександрівна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100096
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту річної фінансової звітності:**

Згідно з Договором № 25-1/01 від 25 січня 2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) ТОВ «Аудиторська фірма «Імона – Аудит» (надалі – Аудитор), що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру № 0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку № 0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року № 354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», у складі:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 25.01.2024 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 20.05.2024 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100096)

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**Майборода О.О.**  
аудиторської діяльності

**Генеральний директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

**Величко О. В.**  
аудиторської діяльності

Дата складання Звіту 20 травня 2024 року

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГТГ 1

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2024	01	01
32285581		
UA46120130010071117		
240		
14.31		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів

Середня кількість працівників 2 342

Адреса, телефон вулиця Б.Хмельницького, буд. 67, м. ЧЕРВОНОГРАД, ЛЬВІВСЬКА обл., 80100

31777

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	711	709
накопичена амортизація	1002	711	709
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 756	327
Основні засоби	1010	124 117	146 726
первісна вартість	1011	217 864	245 223
знос	1012	93 747	98 497
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	201	22
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	50
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гарантії	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Відшкодування витрат у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>130 074</b>	<b>147 125</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	67 615	122 154
виробничі запаси	1101	28 132	41 285
незавершене виробництво	1102	2 439	2 043
готова продукція	1103	36 278	77 998
товари	1104	766	828
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	101 041	84 768
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	6 511
з бюджетом	1135	-	57
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	57
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
інші поточна дебіторська заборгованість	1155	9 785	210
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
гроші та їх еквіваленти	1165	6 704	15 001
готівка	1166	13	88
рахунки в банках	1167	6 691	14 913
Витрати майбутніх періодів	1170	20	27
Відстрочені витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Відстрочені витрати майбутніх періодів у страхових резервах			
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	239	1 410
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>185 404</b>	<b>230 138</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>315 478</b>	<b>377 263</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (паївний) капітал	1400	125 000	125 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	18 658	18 658
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(3 610)	49 064
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>140 048</b>	<b>192 722</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	58 602	68 450
Інші довгострокові зобов'язання	1515	365	380
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Привзовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>58 967</b>	<b>68 830</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 553	15 216
розрахунками з бюджетом	1620	4 398	4 235
у тому числі з податку на прибуток	1621	655	2 615
розрахунками зі страхування	1625	555	592
розрахунками з оплати праці	1630	2 194	2 313
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	2 616
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	483	135
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	86 280	90 604
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>116 463</b>	<b>115 711</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>315 478</b>	<b>377 263</b>

Керівник

Вишневський Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Івасів Зоряна Богданівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста" Дата (рік, місяць, число) 2024 01 01  
(найменування) за ЄДРПОУ 32285581

КОДИ		
2024	01	01
32285581		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2023 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	303 907	258 964
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 199 934 )	( 201 304 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	103 973	57 660
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 934	6 623
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 16 387 )	( 13 428 )
Витрати на збут	2150	( 22 576 )	( 16 652 )
Інші операційні витрати	2180	( 3 721 )	( 11 443 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	78 223	22 760
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	214	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( 13 987 )	( 8 102 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 214 )	( - )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			Продовження додатка
прибуток	2290	64 236	14 658
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 562)	(3 194)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	52 674	11 464
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>52 674</b>	<b>11 464</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	167 178	134 230
Витрати на оплату праці	2505	33 501	22 468
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 588	4 756
Амортизація	2515	6 475	4 321
Інші операційні витрати	2520	45 738	43 872
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>259 480</b>	<b>209 647</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Вишневський Сергій Іванович

Івасів Зоряна Богданівна

додатка 2

58

94)

64

логічний

ріод

днього

року

4

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

-

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
32285581		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Дона-Веста"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	382 715	290 391
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 850	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	113
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 853	1 324
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 324 522 )	( 227 547 )
Праці	3105	( 27 250 )	( 18 742 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 7 133 )	( 5 040 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 32 389 )	( 23 318 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 9 747 )	( 2 675 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 15 386 )	( 15 749 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 7 256 )	( 4 894 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 3 907 )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 2 741 )	( 1 721 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-3 518</b>	<b>15 460</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	214	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивидендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	500	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( 35 )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( 500 )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>179</b>	<b>-</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	76 990	27 590
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	62 626	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	67 142	33 216
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 2 347 )	( 3 628 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( 238 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 58 500 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>11 627</b>	<b>-9 492</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>8 288</b>	<b>5 968</b>
Залишок коштів на початок року	3405	6 704	686
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9	50
Залишок коштів на кінець року	3415	15 001	6 704

Керівник

Вишневський Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Івасів Зоряна Богданівна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	52 674	-	-	52 674
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	125 000	-	-	18 658	49 064	-	-	192 722

Керівник

Вишневський Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Івасів Зоряна Богданівна



Державна податкова адміністрація в Україні  
 Головна податкова адміністрація у Червоноградському районі  
 39 11 2000 36 503 (з'єднаний номер) Мобільний телефон: 39 11 2000 36 503  
 код 38 10 2003 36 503



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		У тому числі:					
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна зносу	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			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	787	-	-	-	-	4	-	-	-	-	-	783	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передавальні пристрої	120	12561,8	8356	6396	-	-	14	14	2393	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	81851	77922	21092	-	-	1483	1483	2739	-	-	-	132000	10735	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2546	2232	611	-	-	228	228	183	-	-	-	101460	79178	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мебл)	150	2721	2683	-	-	-	-	-	36	-	-	-	2929	2187	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2721	2719	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	7	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малювальні необоротні матеріальні активи	200	4334	2550	1122	-	-	133	-	1123	-	-	-	7	5	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5323	3673	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>217864</b>	<b>93747</b>	<b>29221</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1862</b>	<b>1725</b>	<b>6475</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>245223</b>	<b>98497</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(261)  
(262)  
(263)  
(264)  
(2641)  
(265)  
(2651)  
(266)  
(267)  
(268)  
(269)

3 рядка 260 графа 8

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів основні засоби орендованих єдиних (цілених) майнових комплексів вартість основних засобів, призначених для продажу

77507  
80273

3 рядка 260 графа 5

залишкова вартість основних засобів, Утрачених унаслідок надзвичайних подій

Вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15

знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 105 графа 14

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
<b>I</b>			
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	22695	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1092	273
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	54
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>23787</b>	<b>327</b>

(341)

(342)

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

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
	2	3	4	5
<b>I</b>				
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	22	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>22</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені: (421)  
за собівартістю (422)  
за справедливою вартістю (423)  
за амортизованою собівартістю (424)  
3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені: (425)  
за собівартістю (426)  
за справедливою вартістю (426)  
за амортизованою собівартістю

V, Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	548	828
Реалізація інших оборотних активів	460	3804	1145
Штрафи, пені, неустойки	470	9	1
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
<b>Інші операційні доходи і витрати</b>	490	12573	1747
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	285
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
<b>B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>V. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	12432
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	1555
<b>G. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	214	214
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

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

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

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Готівка	640	88
Поточний рахунок у банку	650	14913
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>15001</b>

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	483	2985	-	3333	-	-	135
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	3346	285	-	-	129	-	3502
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>3829</b>	<b>3270</b>	<b>-</b>	<b>3333</b>	<b>129</b>	<b>-</b>	<b>3637</b>

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	32142	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	127	-	-
Тара і тарні матеріали	830	3501	-	-
Будівельні матеріали	840	1524	-	-
Запасні частини	850	3933	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	58	-	-
Незавершене виробництво	890	2043	-	-
Готова продукція	900	77998	-	-
Товари	910	828	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>122154</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

(921) -  
 (922) -  
 (923) -  
 (924) -  
 (925) 613  
 (926) -

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

18. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками исполнєния		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
I	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	84768	84768	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	6721	6721	-	-

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

(951) -  
(952) 85

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника

Код рядка	Сума
2	3
<b>I</b>	<b>11711</b>
Поточний податок на прибуток	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітнього року на кінець звітнього року	50
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітнього року на кінець звітнього року	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього у тому числі:	11562
поточний податок на прибуток	11562
збільшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-
Відображено у складі власного капіталу - усього у тому числі:	-
поточний податок на прибуток	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника

Код рядка	Сума
2	3
<b>I</b>	<b>6475</b>
Нараховано за звітний рік	6475
Використано за рік - усього в тому числі на:	6475
будівництво об'єктів	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів з них машини та обладнання	6475
придбання (створення) нематеріальних активів	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	-
	-
	-

ХІV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковується за первісною вартістю										Обліковується за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрачено 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				11	12						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
Разом	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок шльового фінансування (1431) -  
 З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість (1432) -  
 поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
 З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

ХV. 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 реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
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	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свіней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молочко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та</b>										
<b>додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-



Керівник Вишневський Сергій Іванович

Головний бухгалтер Івасів Зорiana Богданівна

**Стислий виклад суттєвих облікових політик  
та інші пояснювальні примітки до фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ДЮНА-ВЕСТА» за 2023 рік**

## **1. Загальна інформація**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЮНА-ВЕСТА» (надалі - Товариство) є великим національним виробником з повним спектром панчішно-шкарпеткових виробів різної технологічної складності. До портфелю торгових марок Товариства відносять: ТМ DUNA, ТМ ACCENT, ТМ FURIA.

код ЄДРПОУ – 32285581

Юридична адреса Товариства - Україна, 80100, Львівська обл., місто Червоноград, вул. Богдана Хмельницького, будинок 67.

Організаційно-правова форма: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ.  
Середня кількість працівників у 2023 році складає 342 особи.

Товариство створено та здійснює свою діяльність відповідно до Законів України «Про господарські товариства» та інших нормативних актів України. Установчі документи Товариства відповідають вимогам Закону України «Про господарські товариства».

Офіційна сторінка в Інтернеті:

<http://dunavesta.com.ua>, адреса електронної пошти: [info@duna.ua](mailto:info@duna.ua).

### **Умови здійснення діяльності в Україні**

Свою діяльність Товариство здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2023 р. характеризується достатньою нестабільністю. 24 лютого 2022 року почалась повномасштабна військова агресія російської федерації проти України. Указом Президента України №64/2022 від 24 лютого 2022 року введено воєнний стан на всій території України, що призвело до виникнення невизначеності майбутніх умов функціонування підприємств в Україні.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися усі відомі керівництву Товариства фактори та такі, які можна надійно оцінити.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Товариства в майбутньому. Керівництво вважає, що ним здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства.

Дана фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Такі коригування будуть внесені, якщо такі зміни середовища стануть відомі і їх вплив зможе бути надійно оцінений.

## **2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### **2.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 р., є бухгалтерські політики, які базуються на вимогах Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-ХІУ, Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, норм податкового законодавства, інструкцій та інших нормативних актів, які регулюють порядок ведення бухгалтерського та податкового обліку, складання та

подання фінансової та податкової звітності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2023 р., та затверджена керівництвом до випуску 29 лютого 2024 р. Наведена фінансова звітність є звітністю загального призначення і складена за вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

У фінансовій звітності представлена порівняльна інформація за попередній (2022 рік).

Форми звітності відповідають вимогам Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №73 від 7 лютого 2013 року (зі змінами і доповненнями). Звіт про рух грошових коштів складений за прямим методом.

Облікова політика встановлена Товариством згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства», затвердженого керівником Товариства від 03.11.2014 року №88 (зі змінами, внесеними наказом №89 від 28 грудня 2019 р., наказом №26 від 27.05.2020 р.).

## **2.2. Припущення при формуванні облікової політики**

Керівництво Товариства розробило ряд оцінок і припущень, які стосуються відображення у звітності активів і зобов'язань для підготовки даної фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнитися від цих оцінок.

Представлена інформація сформована в умовах значної невизначеності оцінок і ключових судженнях при застосуванні принципів облікової політики.

### *Припущення про безперервність діяльності*

Дана фінансова звітність за 2023 рік складена на основі припущення про безперервність діяльності, оскільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати Товариство чи припинити діяльність та позитивно оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

В той же час, за оцінкою керівництва Товариства, після повномасштабного вторгнення росії до України 24.02.2022 р. призвело до виникнення певної невизначеності майбутніх умов функціонування постачальників та покупців Товариства та обумовило певне зниження доходу Товариства у 2022 році та/або прострочення платежів дебіторів у майбутньому. Проте у 2023 році діяльність товариства суттєво покращилась, зросли доходи від реалізації продукції, товарів і послуг та підвищився рівень ліквідності.

Отже суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі відсутні. Товариство продовжує свою діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал позитивно оцінює здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі та за оцінкою управлінського персоналу Товариства, припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку та фінансової звітності, є доречним та прийнятним, оскільки:

- 1) Керівництво Товариства має стійкі плани щодо продовження господарської діяльності Товариства в майбутньому.
- 2) Залишки грошових коштів на рахунках у банках свідчать про те, що Товариство має відкритий доступ до фінансових ресурсів.
- 3) За оцінкою керівництва Товариства, Товариство і надалі буде в змозі продовжувати реалізовувати свої активи та погашати зобов'язання в ході здійснення звичайної господарської діяльності.

4) Товариство має прибуткові результати діяльності, позитивні фінансові показники платоспроможності, рентабельності.

#### *Поріг суттєвості щодо окремих об'єктів обліку*

Поріг суттєвості визначається з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності. Суттєвою інформацією визнається інформація, відсутність якої в фінансовому звіті і примітках до нього може вплинути на рішення його користувачів.

Встановлена Товариством межа суттєвості для розмежування облікової та іншої інформації щодо окремих господарських операцій та об'єктів обліку, що відносяться до активів, зобов'язань і власного капіталу підприємства Товариства складає 5% від їхнього підсумку, для окремих видів доходів і витрат межа суттєвості встановлена в розмірі 2% чистого прибутку (збитку) підприємства.

Товариство не повинно в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагають НП(С)БО, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

### **2.3. Функціональна валюта, валюта фінансової звітності та операції в іноземній валюті**

Дана фінансова звітність представлена у національній валюті України - українській гривні, яка є функціональною валютою Товариства із заокругленням до найближчої тисячі.

Початкове визнання операцій в іноземних валютах здійснюється шляхом їхнього перерахування у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими НБУ. Монетарні статті перераховується за курсом, встановленим НБУ на кожну звітну дату. Немонетарні статті відображаються за курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції і подальшому перерахунку не підлягають.

Обмінний курс валют у відношенні до гривні становив:

Валюта	2023 р.	2022 р.
Долар США	38,9824	36,5686
Євро	42,2079	38,951

### **2.4. Основні принципи облікової політики**

Нижче викладені основні положення облікової політики по об'єктах бухгалтерського обліку, що застосовувалися при підготовці даної фінансової звітності.

#### **2.4.1. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Нематеріальні активи з невизначеним строком використання амортизації не підлягають. Нематеріальні активи з визначеним строком використання амортизуються з використанням прямолінійного методу впродовж терміну корисного використання. Строк корисного використання нематеріальних активів (комп'ютерних програм) становить 5 років.

Нематеріальні активи, строк корисного використання яких завершився, але продовжують використовуватись Товариством не переоцінюються через відсутність активного ринку аналогічних або подібних активів. При відображенні нематеріальних активів Товариством обрано модель собівартості.

#### **2.4.2. Незавершені капітальні інвестиції**

У складі незавершених капітальних інвестицій відображаються об'єкти, які знаходяться у стані незавершеного будівництва та модернізації (покращення), а також придбані об'єкти необоротних активів. Амортизація на об'єкти капітальних інвестицій не нараховується.

При введенні в користування інвестицій у капітальне будівництво, модернізацію (покращення), придбання необоротних активів вони відображаються за первісною вартістю відповідного необоротного активу.

#### 2.4.3. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображені за первісною вартістю за вирахуванням нагромадженого зносу та будь-яких збитків від зменшення корисності. Основними засобами вважаються об'єкти, вартість яких перевищує 20 000 грн і термін корисного використання 1 рік. Об'єкти, які використовуються більше 1 року з вартістю менше 20 000 грн відносяться до складу інших необоротних матеріальних активів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму здійснених витрат на модернізацію (покращення), які збільшують первісно очікувані майбутні економічні вигоди.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом, малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів у розмірі 100% вартості об'єктів у першому місяці передачі їх у користування. При введенні об'єктів в експлуатацію визначається ліквідаційна вартість, яка регулярно переглядається разом з оцінкою терміну корисного використання.

Для цілей обліку Товариством виділено наступні групи основних засобів:

Групи	Строки корисної експлуатації, років
Будівлі	10 – 80
Машини та устаткування	2 – 5
Транспортні засоби	5
Інші основні засоби	2 – 12

Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з повною або частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Об'єкти основних засобів відображаються на балансі за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

З метою подальшої оцінки основних засобів після визнання Товариством обрано модель собівартості.

#### 2.4.4. Довгострокові фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства та у спільну діяльність зі створенням юридичної особи (спільного підприємства) на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі. Балансова вартість інвестицій відповідно збільшується або зменшується на суму збільшення або зменшення частки інвестора у власному капіталі об'єкта інвестування.

За умови, що асоційоване або дочірнє підприємство ведуть діяльність в умовах, які обмежують його здатність передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців, Товариство оцінює такі фінансові інвестиції за собівартістю з урахуванням зменшення корисності.

#### 2.4.5. Запаси

Запаси відображаються в обліку та звітності за нижчою з оцінок – первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Придбані товариством запаси оцінюються за собівартістю придбання, готову продукцію – за виробничою собівартістю. Первісна вартість придбаних запасів включає фактичні витрати на придбання, які складаються з суми, яка сплачується постачальникові за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Товариству; суми ввізного мита; непрямих податків, які не відшкодовуються Товариству; транспортно-заготівельних витрат та інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів та доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання.

Виробнича собівартість готової продукції включає прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні та постійні загальновиробничі витрати.

Сума перевищення первісної вартості запасів над чистою вартістю реалізації списується на витрати звітного періоду.

Для цілей обліку Товариством виділяються наступні групи запасів:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- запасні частини;
- будівельні матеріали;
- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари;
- інші запаси.

При відпуску запасів зі складу на виробництво, інше використання в діяльності, для продажу використовується метод середньозваженої собівартості.

#### **2.4.6. Фінансові інструменти**

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, готівку, залишки на рахунках в банках, дебіторську та кредиторську заборгованість. Відповідні підходи до їх визнання та оцінювання визначені обліковою політикою щодо кожної групи таких інструментів. Фінансові активи та зобов'язання визнаються на дату здійснення операції.

##### *Дебіторська заборгованість*

З метою бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість групується на довгострокову і поточну.

Довгострокова дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Поточна частина довгострокової дебіторської заборгованості визнається у складі поточної дебіторської заборгованості. Довгострокова дебіторська заборгованість відображається у балансі за теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості, умов її визнання та погашення.

Поточна дебіторська заборгованість – це сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу. Строк утримання до списання безнадійної дебіторської заборгованості становить 3 роки.

Товариство створює резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, що є фінансовим активом за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву сумнівних боргів визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Витрати на формування резерву сумнівних боргів відображаються у складі інших операційних витрат. До підсумку балансу поточна дебіторська заборгованість, що є фінансовим активом,

відображається за чистою реалізаційною вартістю з вирахуванням від первісної вартості резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість виникає за операціями видачі авансів фізичним (підзвітним) особам та юридичним особам, за розрахунками з державними цільовими фондами, за розрахунками з іншими дебіторами.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках в банках та готівку в касі підприємства.

### **Інші оборотні активи**

До інших оборотних активів відносяться суми податку на додану вартість, визначені, виходячи із суми одержаних авансів за товари, роботи і послуги, що підлягають відвантаженню (виконанню) та за непідтвердженим податковим кредитом за авансами виданими.

### **Зобов'язання і забезпечення**

Для ведення бухгалтерського обліку Товариство здійснює розподіл зобов'язань на довгострокові і поточні.

Довгострокові зобов'язання відображаються за теперішньою вартістю. Розрахунок теперішньої вартості залежить від виду зобов'язання, термінів його утримання Товариством та розміру ставки залучення у порівнянні з ринковою. Відсотки за отриманими довгостроковими позиками нараховуються за принципом нарахування.

Поточні зобов'язання відображаються в обліку і звітності за сумою погашення. Поточні зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, за одержаними авансами, за розрахунками з бюджетом, зі страхування, з оплати праці та інші поточні зобов'язання.

Забезпечення створюються при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Товариство формує забезпечення виплат відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Товариством щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і має поточний характер.

## **2.4.7. Доходи і витрати**

### **Доходи**

Доходи визнаються Товариствам під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Товариство класифікує доходи за такими групами: дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); інші операційні доходи; фінансові доходи; інші доходи.

### **Доходи від основної операційної діяльності**

Доходи від реалізації в ході звичайної діяльності оцінюються за вартістю отриманих або належних коштів за вирахуванням повернень, торгових знижок і оптових знижок. Доходи визнаються, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що значні ризики і вигоди, пов'язані з володінням, було передано покупцеві,

отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати і потенційні повернення продукції можуть бути достовірно оцінені, припинено участь в управлінні продукцією, і сума доходу може бути достовірно оцінена. Якщо існує ймовірність надання знижки і ця сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходів від основної діяльності при визнанні доходів від реалізації продукції. Час передачі ризиків і вигід залежить від індивідуальних умов договорів купівлі-продажу.

#### *Інші операційні доходи*

Інші операційні доходи Товариства включають доходи від купівлі-продажу іноземної валюти, доходи від операційних курсових різниць, доходи від реалізації виробничих запасів, доходи від безоплатно отриманих оборотних активів та інші доходи від операційної діяльності.

Доходи і витрати від курсових різниць відображені у звітності на нетто-основі або як доходи, або як витрати, залежно від того, чи знаходяться валютні зміни у позиції чистого прибутку або чистого збитку.

#### **Витрати**

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

#### *Витрати основної операційної діяльності*

Товариство визнає основні операційні витрати, що включають собівартість реалізованої готової продукції, товарів і послуг.

#### *Інші операційні витрати*

Інші операційні витрати включають адміністративні витрати, витрати на збут, собівартість реалізованих виробничих запасів, витрати на формування резерву сумнівних боргів, витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, втрати від операційної курсової різниці та інші операційні витрати.

#### *Фінансові витрати*

Витрати на позики, що не відносяться безпосередньо до придбання, спорудження або виробництва відповідного активу, визнаються у складі фінансових витрат за сумою нарахованих відсотків відповідно до умов укладених договорів.

#### *Інші витрати*

Інші витрати включають собівартість реалізованих фінансових інвестицій, втрати від зменшення корисності необоротних активів, втрати від ліквідації необоротних активів та інші витрати.

#### **24.8. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток включають поточний податок, який складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють на звітну дату і будь-яких коригувань податку на суми визнаних у попередніх періодах відстрочених податкових активів або відстрочених податкових зобов'язань.

#### **24.9. Операції з пов'язаними сторонами**

Пов'язаними сторонами визначені Товариством наступні основні групи осіб:  
- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;

- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Пов'язаними сторонами для Товариства є учасники та асоційовані підприємства.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. За відсутності активного ринку для таких операцій для, того щоб визначити, чи здійснювалися операції за ринковими або неринковими цінами, використовуються дані з ціноутворення та одержаного прибутку на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та їх аналіз.

#### **2.4.10. Події після дати балансу**

Події після дати балансу можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансових звітів.

Події після дати балансу, які надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагають коригування відповідних активів і зобов'язань. Коригування активів і зобов'язань здійснюється шляхом сторнування та (або) додаткових записів в обліку звітного періоду, які відображають уточнення оцінки відповідних статей внаслідок подій після дати балансу.

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів. Такі події слід розкривати в примітках до фінансових звітів, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

У Товаристві відбулись події після дати балансу, проте вони не потребують коригування показників фінансової звітності.

### **3. Істотні судження, оцінки і припущення**

Підготовка фінансової звітності за вимогами Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку вимагає від Товариства суджень, оцінок і припущень, які впливають на вартість активів, зобов'язань, доходів і витрат. Невизначеність щодо цих припущень оцінок може призвести до наслідків, які зумовляють необхідність коригувань у майбутньому балансової вартості активів і зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та джерел невизначеності наведені нижче.

#### **Консолідація фінансової звітності**

Підприємства, які контролюють інші підприємства (материнські підприємства), крім фінансової звітності про власні господарські операції, складають консолідовану фінансову звітність групи. Відповідно до змін, внесених у 2022 році до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», малі та середні підприємства (крім груп, у складі яких є підприємства, що становлять суспільний інтерес) звільняються від обов'язкового складання та подання консолідованої фінансової звітності. Оскільки Товариство відповідає показникам середньої групи, то воно не складає і не подає консолідовану фінансову звітність.

#### **Зменшення корисності необоротних активів**

Товариство проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості необоротних активів шляхом порівняння оціненої суми очікуваного відшкодування з їх балансовою вартістю.

Сума очікуваного відшкодування активу – найбільша з двох оцінок: чиста вартість реалізації (за вирахуванням очікуваних витрат на його продаж) або теперішня вартість майбутніх чистих надходжень від активу.

У процесі оцінки справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж керівництву необхідно було сформулювати численні припущення та використовувати різні методи оцінки бізнесу та базових активів

в межах оцінювання чистих грошових надходжень від активів. Керівництво використовувало прогнозні грошові потоки з використанням припущень і суджень щодо часу, способу і ефективності використання активу, за оцінками керівництва. Підстав для визнання зменшення корисності активів не було виявлено, знецінення активів не здійснювалось.

#### **Строки корисного використання необоротних активів**

Оцінка строків корисного використання необоротних активів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво бере до уваги такі критерії, як фізичний та моральний знос і умови використання активів. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до зміни строку корисного використання необоротних активів і норм нарахування амортизації.

#### **4. Управління ризиками**

Товариству притаманні наступні ризики:

– ринковий ризик (який включає в себе валютний ризик, ризик зміни процентної ставки (відсотковий) та ціновий ризик (ризик зміни курсу іноземних валют);

– ризик ліквідності, який пов'язаний з фінансовими інструментами, утримуваними Товариством.

Товариство здійснює управління ризиками в ході постійного процесу визначення, оцінки та спостереження за ризиками. Програма Товариства з управління ризиками зорієнтована на мінімізацію негативного впливу на фінансовий стан та фінансові результати Товариства.

##### *Ринковий ризик*

Справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами може коливатися внаслідок змін у ринкових параметрах, зокрема, процентних ставок, валютних курсів і цін пайових інструментів.

Мета управління ринковим ризиком – встановлення контролю за ринковим ризиком та утримання його в допустимих межах.

Максимальна величина ризику, що виникає за фінансовими інструментами, дорівнює їх справедливій вартості.

##### *Ціновий ризик фінансових інструментів*

Ризик зміни – це ризик коливань вартості фінансового інструменту в результаті зміни ринкових цін, незалежно від того, чи були подібні зміни викликані факторами, характерними для даного конкретного інструменту або ж факторами на всі інструменти, що обертаються на ринку.

##### *Валютний ризик*

Валютний ризик виникає внаслідок змін у валютних курсах. Коливання обмінних курсів валют можуть мати суттєвий вплив на вартість активів Товариства. З метою управління валютним ризиком Товариство розраховує та аналізує вплив можливих змін обмінних курсів валют на монетарні фінансові активи та зобов'язання.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют.

##### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик виникає в результаті неможливості контрагента Товариства здійснити виплати своєчасно та в повному обсязі. Кредитний ризик виникає у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, розрахунковими операціями, операціями з контрагентами на фінансових ринках.

Товариство проводить постійний моніторинг розміру кредитного ризику на основі аналізу фінансового стану контрагентів та строків заборгованості, на підставі якого приймається рішення про необхідність формування резерву під знецінення.

Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Товариство укладає угоди з відомими та фінансово стабільними сторонами.

#### *Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності Товариства виникає при розбіжностях у строках погашення активів та зобов'язань.

Політика Товариства з управління ризиком ліквідності полягає у тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність ліквідності, достатньої для погашення своїх зобов'язань у встановлені строки без понесення надмірних збитків та без загрози для репутації Товариства.

Товариство проводить постійний моніторинг рівня ліквідності на основі аналізу показників платоспроможності (ліквідності) Товариства.

Також Товариство проводить аналіз наявної інформації щодо можливих подій та умов, які можуть спричинити значне зниження рівня ліквідності Товариства у майбутньому.

Президент



Сергій ВИШНЕВСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Зоряна ІВАСІВ