

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста"	Дата (рік, місяць, число)	2025 01 01	
Територія	ЛЬВІВСЬКА	за ЄДРПОУ	32285581	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ ¹	UA46120130010071117	
Вид економічної діяльності	Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів	за КОПФГ	240	
Середня кількість працівників ²	332	за КВЕД	14.31	
Адреса, телефон	вулиця Б.Хмельницького, буд. 67, м. ШЕПТИЦЬКИЙ, Червоноградська, ШЕПТИЦЬКИЙ, ЛЬВІВСЬКА обл., 80100, Україна		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 2024** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	709	709
накопичена амортизація	1002	709	709
Незавершені капітальні інвестиції	1005	327	380
Основні засоби	1010	146 726	154 680
первісна вартість	1011	245 223	259 310
знос	1012	98 497	104 630
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	22	22
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	50	28
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	147 125	155 110
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	122 154	103 655
виробничі запаси	1101	41 285	28 316
незавершене виробництво	1102	2 043	1 834
готова продукція	1103	77 998	72 042
товари	1104	828	1 463
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	84 768	112 003
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	6 511	23 489
з бюджетом	1135	57	338
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	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	210	7 842
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	15 001	8 622
готівка	1166	88	45
рахунки в банках	1167	14 913	8 577
Витрати майбутніх періодів	1170	27	38
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 410	50
Усього за розділом II	1195	230 138	256 037
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	377 263	411 147

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) 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	49 064	53 370
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	192 722	197 028
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	68 450	92 123
Інші довгострокові зобов'язання	1515	380	420
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	7 200
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	68 830	99 743
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	15 216	12 302
розрахунками з бюджетом	1620	4 235	1 189
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 615	694
розрахунками зі страхування	1625	592	377
розрахунками з оплати праці	1630	2 313	1 351
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 616	288
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	135	1 131
Доходи майбутніх періодів	1665	-	10 770
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	90 604	86 968
Усього за розділом III	1695	115 711	114 376
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	377 263	411 147

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Вишневецький
Сергій Іванович*

*ЕП Івасів Зоряна
Богданівна*

Вишневецький Сергій Іванович

Івасів Зоряна Богданівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста"**

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025 | 01 | 01

32285581

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2024

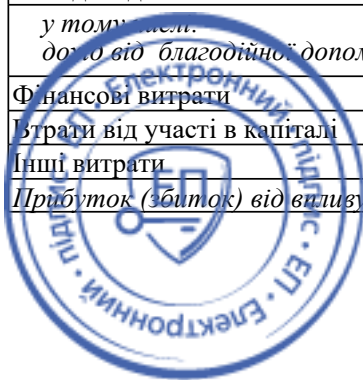
р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	282 125	303 907
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(212 559)	(199 934)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	69 566	103 973
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	21 083	16 934
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	(20 267)	(16 387)
Витрати на збут	2150	(36 736)	(22 576)
Інші операційні витрати	2180	(6 260)	(3 721)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	27 386	78 223
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	(20 830)	(13 987)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(214)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2024** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	303 877	382 715
Повернення податків і зборів	3005	4	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	10 770	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	153	8 850
Надходження від повернення авансів	3020	5 602	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	436	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	1 918	2 853
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(248 610)	(324 522)
Праці	3105	(31 732)	(27 250)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(8 387)	(7 133)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(27 490)	(32 389)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(3 745)	(9 747)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(14 988)	(15 386)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 757)	(7 256)
Витрачання на оплату авансів	3135	(8 235)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 055)	(3 907)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(10 770)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 401)	(2 741)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16 920	-3 518
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	214
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	179
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	45 002	76 990
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	42 927	62 626
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	21 328	67 142
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 810)	(2 347)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(50 258)	(58 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	10 533	11 627
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-6 387	8 288
Залишок коштів на початок року	3405	15 001	6 704
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	8	9
Залишок коштів на кінець року	3415	8 622	15 001

ЕП Вишневецький
Сергій Іванович

Вишневецький Сергій Іванович

Керівник

ЕП Івасів Зоряна
Богданівна

Івасів Зоряна Богданівна

Головний бухгалтер



Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

32285581

(найменування)

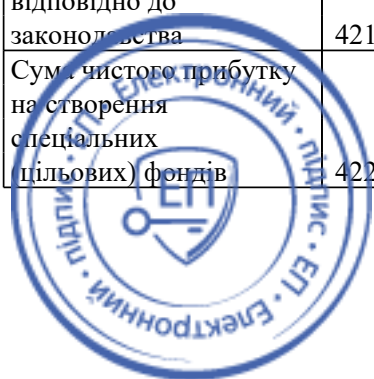
Звіт про власний капітал
за **Рік 2024** р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	125 000	-	-	18 658	49 064	-	-	192 722
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(845)	-	-	(845)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	125 000	-	-	18 658	48 219	-	-	191 877
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	5 151	-	-	5 151
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	5 151	-	-	5 151
Залишок на кінець року	4300	125 000	-	-	18 658	53 370	-	-	197 028

ЕП Вишневський
Сергій Іванович

Керівник

Вишневський Сергій Іванович

ЕП Івасів Зоряна
Богданівна

Головний бухгалтер

Івасів Зоряна Богданівна



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

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Дюна-Веста"**
 Територія **ЛЬВІВСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво панчішно-шкарпеткових виробів**
 Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Коди		
2024	12	31
32285581		
UA46120130010071117		
7794		
240		
14.31		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за **2024** рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	708	708	-	-	-	-	-	-	-	-	-	708	708
Разом	080	709	709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	709	709
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) - _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - _____

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

(084) - _____

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

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	783	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	783	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	132000	10735	362	-	-	-	-	2499	-	-	-	132362	13234	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	101460	79178	14938	-	-	2393	1526	4403	-	-	-	114005	82055	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2929	2187	765	-	-	270	270	341	-	-	-	3424	2258	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2721	2719	-	-	-	1	1	2	-	-	-	2720	2720	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	7	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	5	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5323	3673	689	-	-	3	1	686	-	-	-	6009	4358	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	245223	98497	16754	-	-	2667	1798	7931	-	-	-	259310	104630	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

(261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) **162155**

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

(263) -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) **79911**

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

(268) -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	16174	108
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	706	218
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	54
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	16880	380

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	22	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	22	-

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

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	417	892
Реалізація інших оборотних активів	460	5675	4088
Штрафи, пені, неустойки	470	-	398
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	14991	882
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	195
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	19423
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	1407
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	45
Поточний рахунок у банку	650	8577
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8622

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	135	4204	-	3208	-	-	1131
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	3502	195	-	-	39	-	3658
Разом	780	3637	4399	-	3208	39	-	4789

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	19062	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	198	-	-
Тара і тарні матеріали	830	4009	-	-
Будівельні матеріали	840	802	-	-
Запасні частини	850	4212	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	33	-	-
Незавершене виробництво	890	1834	-	-
Готова продукція	900	72042	-	-
Товари	910	1463	-	-
Разом	920	103655	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

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

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

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

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	112003	112003	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	7842	7842	-	-

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

(951) 3
(952) 168

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1816
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	50
на кінець звітного року	1225	28
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1405
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1405
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	22
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	7931
Використано за рік - усього	1310	7931
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	7931
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

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

(1431) - _____

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

(1432) - _____

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

(1433) - _____

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

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

Керівник

*ЕП Вишневський
Сергій Іванович*

Вишневський Сергій Іванович

Головний бухгалтер

*ЕП Івасів Зоряна
Богданівна*

Івасів Зоряна Богданівна





ТОВ «АУДИТОРСКА ФІРМА
«ИМОНА-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

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 48 300335 000000026007435483

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 2024 РОКУ**

Адресат:

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

РОЗДІЛ І. ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА із застереженням

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 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2024 рік та Приміток до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», що додається, відображає достовірно у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» на 31 грудня 2024 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 із застереженням

Аудитори не мали змоги підтвердити вартість повністю зношених основних засобів, яка складає 79 911 тис грн, що становить 30,8% первісної вартості усіх основних засобів Товариства станом на 31.12.2024 р. Використання таких об'єктів у діяльності збільшує витрати на ремонти, під час проведення яких основні засоби не можуть використовуватись за призначенням, що знижує ефективність їхнього використання. Якщо товариство має намір використовувати ці об'єкти основних засобів і надалі (вони відповідають критеріям активу і приносять економічні вигоди), строки використання кожного об'єкта доцільно переглянути. При цьому продовження строку корисного використання для цілей бухгалтерського обліку буде зміною облікової оцінки.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-УП 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-XIV, 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 «ДЮНА-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 із застереженням.

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 2024 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 2024 рік, що відповідає вимогам п.17 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 року та результати діяльності за рік що закінчився 31 грудня 2024 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-ХІV від 16.07.1999 року, до групи середніх підприємств, Товариством підготовлено та складено Звіт про управління за 2024 рік.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену за рік, що закінчився 31.12.2024 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2024 рік, який підготовлений у відповідності до вимог Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2164-VІІІ «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.

У цілому ми не виявили суттєву неузгодженість, не встановили суттєвих викривлень звіту про управління, який складається відповідно до законодавства за 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 Шептицький, 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 роздрібною 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 Шептицький, 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 2024 року, є Національні положення (стандарти) 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 31.12.2024 року

Необоротні активи, всього: 155 110 тис. грн., у т. ч.:

- нематеріальні активи – 0 тис. грн.;
- незавершені капітальні інвестиції – 380 тис. грн.;
- основні засоби – 154 680 тис. грн.;
- довгострокові фінансові інвестиції – 22 тис. грн.
- відстрочені податкові активи – 28 тис. грн.

Оборотні активи, всього: 256 037 тис. грн., у т. ч.:

- запаси – 103 655 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – 112 003 тис. грн.;
- дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (з податку на додану вартість) – 338 тис. грн.
- дебіторська заборгованість за виданими авансами – 23 489 тис. грн. .
- інша поточна дебіторська заборгованість – 7 842 тис. грн.;
- гроші та їх еквіваленти – 8 622 тис. грн.;
- витрати майбутніх періодів – 38 тис. грн.;
- інші оборотні активи – 50 тис. грн.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Нематеріальні активи

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

Станом на 31 грудня 2024 року первісна вартість нематеріальних активів складала 709 тис. грн. Знос (амортизація) нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом і станом на 31 грудня 2024 року становить 709 тис. грн. На дату балансу станом на 31.12.2024 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).

Капітальні інвестиції

За даними фінансової звітності Товариства у 2024 році були здійснені капітальні інвестиції на суму 16 880 тис. грн., їхній залишок на кінець 2024 року становить 380 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 2024 року на балансі Товариства обліковуються основні засоби та інші необоротні матеріальні активи первісною вартістю 259 310 тис. грн., сума накопиченого зносу (нарахованої амортизації) на зазначену звітну дату становить 104 630 тис. грн.

Таблиця 2

Найменування ОЗ та НМА	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Земельні ділянки	783	783
Будинки, споруди та передавальні пристрої	132 362	132 000
Машини та обладнання	114 005	101 460
Транспортні засоби	3 424	2 929
Інструменти, прилади та інвентар	2 721	2 721
Інші основні засоби	7	7
Інші необоротні матеріальні активи	6 008	5 323

Всього:**259 310****245 223**

Первісна вартість основних засобів та інших необоротних матеріальних активів за 2024 рік збільшилась на 16 754 тис. грн. Збільшення вартості основних засобів відбулось з метою економії енергоресурсів та забезпечення основної діяльності, для чого ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА» введено в користування у 2024 році генератор дизельний АД 580 вартістю 4 278 тис грн, дахову сонячну електростанцію вартістю 9 566 тис грн та інші основні засоби. Проведена модернізація (покращення) головного виробничого корпусу вартістю 271 тис. грн, вентиляційної системи третього поверху головного виробничого корпусу вартістю 482 тис грн та інших основних засобів. Вибуло за 2024 рік основних засобів за первісною вартістю 2 667 тис. грн.

Відповідно до Наказу про облікову політику нарахування амортизації на основні засоби здійснюється за прямолінійним методом. Нарухування амортизації малоцінних необоротних матеріальних активів здійснюється в розмірі 100 % вартості об'єкта 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 2024 року становить 22 тис. грн. і складає 0,005% 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. Шептицький, 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 0,005% 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 2024 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 визнавались доходи і втрати від участі в капіталі.

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 08 березня 2024 року було прийняте рішення про припинення юридичної особи ТОВ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЮНА-ВЕСТА», зареєстроване 11.03.2024, №1004191100021001743.

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 31.12.2024 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 28 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 2024 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 2024 року у активі Балансу за статтею «Запаси» (р. 1100) обліковуються запаси в сумі 103 655 тис. грн., що становить 25,21% валюти балансу і в цілому відповідає первинним документам, даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Запаси Товариства станом на 31 грудня 2024 року складаються з:

- виробничих запасів на суму 28 316 тис. грн.;
- незавершеного виробництва на суму 1 834 тис. грн.;
- готової продукції на суму 72 042 тис. грн.;
- товарів на суму 1 463 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 1 834 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 2024 року у складі активів Товариства обліковується дебіторська заборгованість на загальну суму 143 672 тис. грн., або що складає 24,27 % валюти балансу, а саме:

Таблиця № 4 (тис. грн.)

Найменування дебіторської заборгованості	2024 рік	2023 рік
за продукцію, товари, роботи, послуги	112 003	84 768
за розрахунками з бюджетом	338	57
за авансами виданими	23 489	6 511
інша поточна дебіторська заборгованість	7 842	210
Всього	143 672	91 546

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги (р. 1125) станом на 31 грудня 2024 року обліковується на балансі у сумі 112 003 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 3 658 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 23 489 тис. грн. В обліку вказана заборгованість обліковується за фактичною собівартістю.

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2024 року становить 7 842 тис. грн. і включає дебіторську заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами 14 тис. грн., за розрахунками з підзвітними особами 151 тис. грн, за розрахунками за претензіями 94 тис. грн, за розрахунками за відшкодуванням завданих збитків 16 тис. грн, іншу поточну дебіторську заборгованість в сумі 7 553 тис. грн, дебетовий залишок за розрахунками з іншими кредиторами в сумі 14 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 2024 року становить 8 577 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства. Залишок готівки становить 45 тис. грн, що підтверджується даними касової книги та оборотно-сальдової відомості.

Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів станом на 31 грудня 2024 року становлять 38 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 2024 року складають 50 тис. грн., віднесене дебетове сальдо рахунку 643 «Податкові зобов'язання».

Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року у Балансі за розділом «Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття» залишки відсутні.

Розкриття інформації щодо зобов'язань станом на 31.12.2024 року

ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року у Балансі за розділом «Довгострокові зобов'язання і забезпечення» відображені довгострокові кредити банків у національній валюті, надані у формі кредитної лінії в сумі 92 123 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 2024 року – 42,039, що в перерахунку становить 420 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	Дата отримання	Ставка, %
Кредитний договір №31/К/2020-11	18.11.2022	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-15	09.02.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-16	13.02.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-17	14.02.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-19	20.02.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-21	27.02.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-22	03.03.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-24	15.03.2023	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-28	25.05.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-29	13.10.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-30	24.10.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-31	07.11.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-32	21.11.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-33	19.12.2023	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-34	27.02.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-35	06.03.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-36	12.03.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-37	12.03.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-38	20.03.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-39	28.03.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-40	05.04.2024	20,19
Кредитний договір №31/К/2020-41	26.07.2024	20,00
Кредитний договір №31/К/2020-42	26.07.2024	20,00

Вивчення індексу міжбанківських ставок овернайт (UONIA), відображених на сайті НБУ показує, що їхній розмір за період з 02.01.2024 до 14.03.2024 становив 15% із поступовим зниженням до 13% станом на 06.12.2024 р. та незначним підвищенням до 13,5% з 13.12.2024 р., 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 2024 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.

ЦІЛЬОВЕ ФІНАНСУВАННЯ

На балансі Товариства відображена часткова сума непрофінансованого цільового фінансування для придбання обладнання в розмірі 7 200 тис грн, визнаного за програмою USAID «Конкурентоспроможна економіка України» за грантовою угодою №СЕР815_ФАА «USAID підтримує ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», контракт №72012118С00002, реєстраційна картка проекту (програми) №3988-81, який виконується в рамках угоди між Урядом України та Урядом Сполучених штатів Америки, акредитованим в Україні виконавцем – юридичною особою «Кімонікс Інтернешнл Інк.»/Chemonics International Inc. Остання виплата за угодою в сумі 700 тис грн має бути проведена 15 червня 2025 року.

ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Станом на 31 грудня 2024 року у складі поточних зобов'язань Товариства обліковується поточна кредиторська заборгованість на загальну суму 114 376 тис. грн., що складає 27,82 % валюти балансу, а саме:

Таблиця № 6 (тис. грн.)

Найменування кредиторської заборгованості, за:	2024 рік	2023 рік
товари, роботи, послуги	12 302	15 216
розрахунками з бюджетом:	1 189	4 235
- у т. ч. з податку на прибуток	694	2 615
розрахунками зі страхування	377	592
розрахунками з оплати праці	1 351	2 313
за одержаними авансами	288	2 616
Поточні забезпечення	1 131	135
Інші поточні зобов'язання	86 968	90 604
Доходи майбутніх періодів	10 770	-
Всього	114 376	115 711

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2024 року становить 112 302 тис. грн., що складається з поточної товарної кредиторської заборгованості, відображеної за сумою погашення.

До кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 1 189 тис грн віднесена поточна заборгованість з податку із доходів фізичних осіб – 282 тис. грн., з податку на прибуток – 694 тис. грн., за іншими податками – 127 тис. грн. та розрахунків по обов'язкових платежах – 86 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці становить 1 351 тис. грн, зобов'язання зі страхуванням включають заборгованість за розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального страхування і на дату балансу (31.12.2024 року) складають 377 тис. грн.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними від покупців авансами за готову

продукцію, товари, роботи і послуги становить 288 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 84 600 тис. грн. За 2024 рік сума погашення за договорами короткострокової поворотної фінансової допомоги та позик становила 48 858 тис. грн. До поточних зобов'язань також віднесена кредиторська заборгованість за розрахунками з різними дебіторами в сумі 83 тис. грн. і податковий кредит з податку на додану вартість в сумі 2 285 тис грн. Всього інших поточних зобов'язань – 86 968 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за договорами поворотної фінансової допомоги, на думку аудиторів є поточною, а її номінальна вартість на дату балансу (31 грудня 2024 року) дисконтуванню не підлягає.

Поточні забезпечення були сформовані Товариством для виплат відпусток працівникам. Залишок забезпечення на кінець 2024 року складає 1 131 тис. грн.

На балансі підприємства станом на 31.12.2024 р. відображені доходи майбутніх періодів в сумі 10 770 тис грн, що відповідає сумі отриманого цільового фінансування на придбання обладнання від акредитованої в Україні юридичної особи компанії «Кімонікс Інтернешнл Інк.»/Chemonics International Inc. за грантовою угодою №СЕР815_FAA «USAID підтримує ТОВ «ДЮНА-ВЕСТА», контракт №72012118С00002, реєстраційна картка проекту (програми) №3988-81, який виконується в рамках угоди між Урядом України та Урядом Сполучених штатів Америки.

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 31.12.2024 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 2024 рік наведено в Таблиці № 7.

Таблиця № 7 (тис. грн.)

Структура доходів	2024 рік	2023 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	282 125	303 907
Інші операційні доходи	21 083	16 934
Інші доходи	-	214
Всього	303 208	321 055

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів 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 2024 рік наведена в Таблиці № 8.

Таблиця № 8 (тис. грн.)

Структура витрат	2024 рік	2023 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	212 559	199 934
Адміністративні витрати	20 267	16 387
Витрати на збут	36 736	22 576
Інші операційні витрати	6 260	3 721
Фінансові витрати	20 830	13 987
Інші витрати	-	214
Всього:	296 652	250 929

Елементи операційних витрат Товариства відповідно до Звіту про фінансові результати за 2024 рік наведено в Таблиці № 9.

Таблиця № 9 (тис. грн.)

Витрати діяльності товариства	2024 рік	2023 рік
Матеріальні затрати	133 333	167 178
Витрати на оплату праці	39 150	33 501
Відрахування на соціальні заходи	7 605	6 588
Амортизація	7 931	6 475
Інші операційні витрати	58 780	45 738
Всього:	246 799	259 480

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 2024 рік. На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм НП(С)БО 16 «Витрати».

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2024 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 даним бухгалтерського обліку.

Фінансовий результат діяльності Товариства за 2024 рік, визначений як різниця між доходами та витратами, становить 5 151 тис. грн. прибутку.

На думку аудитора, фінансові звіти Товариства відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати за 2024 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 2024 року складає суму 197 028 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 53 370 тис. грн.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій

звітності Товариства станом на 31.12.2024 року достовірно.

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2024 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	93 750 000,00	75
2	ДРОБОТЕЙ ОЛЕКСАНДР ФЕДОРОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: зареєстрований за адресою: 80102, Львівська обл., Шептицький район, м. Шептицький, вул. Белзька, буд. 8	31 250 000,00	25
	Всього:	125 000 000,00	100

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. визначила зміну складу, суми і частки учасників.

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. Відповідно, його частка у статутному капіталі товариства становить 75% із розміром внеску до статутного капіталу 93 750 000 грн.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2024 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 2024 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 зверталися 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:

Вишневський Сергій Іванович – засновник товариства, директор товариства.

Дроботей Олександр Федорович – засновник товариства.

Короткострокові позики пов'язаних сторін Товариству становлять 17 855 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 2024 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 подій після дати балансу, що можуть мати оцінений суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства не відбулось.

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 № 11.

Таблиця № 11

№ 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
3	Прізвище, ім'я, по батькові	Величко Ольга Володимирівна

	генерального директора	
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку	Риченко Надія Миколаївна
	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	101839
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 № 17-1/03 від 17 березня 2025 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) провела аудит річної фінансової звітності у складі:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2024 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2024 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2024 рік, Звіту про власний капітал за 2024 рік і Приміток до фінансової звітності за 2024 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Дата початку проведення аудиту: 17.03.2025 року

Дата закінчення проведення аудиту: 20.05.2025 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 101839))

Риченко Н.М.

Генеральний директор

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

Величко О. В.



Дата складання звіту

20 травня 2025 року