

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПІЛЬНЕ
УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «РОСАНПАК»
СТАНОМ НА 31.12.2023 РОКУ**

Адресат:

*Учасникам та управлінському персоналу
ТзОВ СП «РосанПак»*

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-КАНАДСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «РОСАНПАК» (надалі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 рік, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, Приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (із внесеними змінами та доповненнями) щодо складання та достовірного подання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Наявність та справедлива вартість запасів

Ми були призначені аудитором Товариства після дати звітного періоду і не мали можливості бути присутніми під час річної інвентаризації активів та зобов'язань Товариства на звітну дату. Також, ми не змогли провести альтернативні процедури для підтвердження фізичної наявності запасів станом на звітну дату.

Оскільки запаси станом на 31 грудня 2023 року у сумі 76 839 тис. грн. використовуються для визначення фінансових результатів, ми не змогли визначити необхідність коригувань щодо прибутку чи збитку за рік, що відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2023 рік.

Визнання активів Товариства

Товариством здійснено виправлення помилок щодо визнання оборотних активів минулого та звітного періоду відповідно до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», що описано в Примітках до уточненої фінансової звітності (див. Розділ 14). Загальна сума виправлень становить на початок 2023 року суму розміром 73,7 тис. грн., а на кінець 2023 року сума розміром (151,8) тис. грн. Загальна сума впливу коригувань на фінансову звітність за 2023 р. становить суму розміром (78,1) тис. грн.

Оскільки виправлення таких помилок мають суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023 р. на визначення фінансових результатів, та ми не змогли виявити і визначити необхідність коригувань щодо прибутку чи збитку за рік, що відображається у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за 2023 рік.

Резерв під знецінення активів

В Звіті аудитора від 11 квітня 2025 р. ми звертали увагу на те, що на підставі відповіді Керівництва Товариства у зв'язку з військовим вторгненням на територію України Російської федерації існувала ймовірність отримання в 2022 році збитків від знецінення запасів по складу готової продукції у місті Краматорськ (зона бойових дій) розміром 1.145,6 тис. грн. станом на 01.01.2022 року, у зв'язку з воєнними діями та відсутністю можливості доступу до регіонального складу. На дату річної фінансової звітності станом на 31.12.2022 року в обліку Товариства обліковувалась сума готової продукції на складі «Склад готової продукції і товарів Краматорськ» на загальну вартість 1.013,5 тис. грн.

На дату річної фінансової звітності станом на 31.12.2023 року Товариством було створено резерв на знецінення запасів по складу готової продукції розміром 1.013,5 тис. грн. Вищенаведений факт має суттєвий, проте не всеохоплюючий вплив на фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2023 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів з контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Припущення про безперервність господарської діяльності Товариства, розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» як така, що продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її, але з урахуванням того, що в подальшому може бути прямий вплив на Товариство та невизначеність в зв'язку з продовженням дії військового стану в Україні.

Відповідно до п. 3 Приміток до фінансової звітності передбачено, що управлінський персонал не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства, в досяжному майбутньому, продовжувати свою діяльність на безперервній основі немає. Тому керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Підтвердженням безперервності та функціонування діяльності Товариства у період повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну та масових відключень електроенергії через обстріли енергетичної інфраструктури України (Товариство є енергоємним) є адаптування та планування виробництва під потреби усіх покупців замовленою ними продукцією, збереження робочих місць, покращення умов збуту продукції, збільшення обсягів збуту продукції, розширення клієнтської бази. (описано в Примітці 3 Припущення щодо безперервності та функціонування Товариства у майбутньому).

Виходячи із зазначеного вище, фінансова звітність Товариства була підготовлена на підставі припущення про безперервність господарської діяльності.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію підготовлену за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація (фінансова та не фінансова інформація), складається з наступних звітів:

- Звіт про управління за 2023 рік.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Звіт про управління за 2023 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2023 рік (що входить до складу річної фінансової звітності Товариства). У Звіті про управління ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту.

Наша думка щодо фінансової звітності 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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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 таких фактів, які потрібно було б включати до звіту.

Фінансова звітність узгоджена з нефінансовою інформацією у Звіті про управління, але може мати вплив на показники, що відображені в Розділі «Основа для думки з застереженням».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. 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 не виявлення

суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ПРОМИСЛОВА АУДИТОРСЬКА СПІЛКА».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33100397

Місцезнаходження: 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, 23.

Місце проведення державної реєстрації: Оболонська районна у місті Києві Державна адміністрація.

Дата проведення державної реєстрації: 19.08.2004 року.

Номер запису: 1 069 102 0000 000369.

ТОВ «Аудиторська фірма «ПРОМИСЛОВА АУДИТОРСЬКА СПІЛКА» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (номер реєстрації 3464, дата реєстрації 31.10.2018 р.).

Відповідно до Наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 28.01.2025 р. № 7-кя суб'єкта аудиторської діяльності - ТОВ «АФ «ПРОМИСЛОВА АУДИТОРСЬКА СПІЛКА» визнано таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Договір на проведення аудиту - № 014-А від 26 листопада 2024 року;

Дата початку проведення аудиту - 26 листопада 2024 року;

Дати перерви у виконання аудиторських процедур – з 01.09.2025 р. по 01.04.2026 р.

Дата закінчення проведення аудиту - 25 червня 2026 року.

Партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є аудитор Штурнева Наталія Павлівна, номер в реєстрі аудиторів 100695.

Партнер із завдання з аудиту

Від імені аудиторської фірми:

Директор

ТОВ «АФ «Промислова Аудиторська Спілка»

Штурнева Н.П.

Голубець С.М.



Адреса Аудитора: Україна, 04073, м. Київ, проспект Степана Бандери, буд.23
тел. (044) 501-03-13

Складено 25 червня 2026 року

Підприємство ТзОВ СП "РосанПак"
Територія Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво тари з пластмас
Середня кількість працівників ² 407
Адреса, телефон вулиця Львівська БІЧНА, буд. 3, с. СОКІЛЬНИКИ, Львівська обл., 81130 2949592
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

КОДИ
22412930
UA46060410010099446
240
22.22

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	1 676	1 481
первісна вартість	1001	2 472	2 548
накопичена амортизація	1002	796	1 067
Незавершені капітальні інвестиції	1005	4 318	3 091
Основні засоби	1010	138 363	140 725
первісна вартість	1011	231 682	245 671
знос	1012	93 319	104 946
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	164	193
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	144 521	145 490
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	89 813	76 839
виробничі запаси	1101	44 001	23 622
незавершене виробництво	1102	14 792	19 548
готова продукція	1103	27 645	31 865
товари	1104	3 375	1 804
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	36 533	48 630
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	10 253	40 226
з бюджетом	1135	-	159
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	50	96
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 828	25 233
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	5 828	25 233
Витрати майбутніх періодів	1170	162	247
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	606	394
Усього за розділом II	1195	143 245	191 824
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	287 766	337 314

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	7 127	7 127
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	223 403	292 357
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	230 530	299 484
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	6 582	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	5 097	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	5 097	-
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	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	11 679	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	15 318	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	9 541	5 034
розрахунками з бюджетом	1620	7 465	8 063
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 310	3 326
розрахунками зі страхування	1625	1 083	1 323
розрахунками з оплати праці	1630	4 194	5 099
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2 562	1 477
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	4 106	4 106
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	11 716
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 288	1 012
Усього за розділом III	1695	45 557	37 830
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	287 766	337 314

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Солтисюк
Орест
Васильович
ЕП Січка
Людмила
Вікторівна

Солтисюк Орест Васильович

Січка Людмила Вікторівна

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.

Підприємство **ТЗОВ СП "РосанПак"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2024

01

01

22412950

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2023

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	442 625	355 040
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	(312 013)	(250 540)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	130 612	104 500
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	24 724	20 007
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	(19 840)	(12 728)
Витрати на збут	2150	(34 881)	(26 539)
Інші операційні витрати	2180	(15 638)	(27 572)
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	84 977	57 668
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	21	254
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(634)	(2 494)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(18)	(15)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	84 346	55 413
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(15 406)	(10 050)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	68 940	45 363
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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	68 940	45 363

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	205 401	249 082
Витрати на оплату праці	2505	109 954	70 509
Відрахування на соціальні заходи	2510	23 811	15 312
Амортизація	2515	12 854	12 475
Інші операційні витрати	2520	33 491	41 945
Разом	2550	385 511	389 323

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	-	-

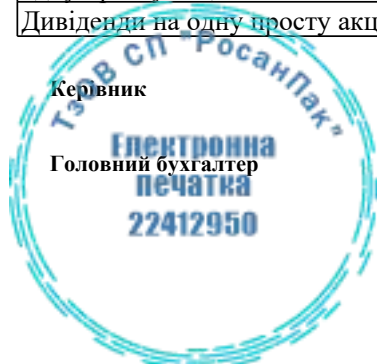
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Солтисюк
Орест
Васильович
ЕП Січка
Людмила
Вікторівна

Солтисюк Орест Васильович

Січка Людмила Вікторівна



Підприємство **ТзОВ СП "РосанПак"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
22412950		

**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
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	469 804	379 331
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 446	1 757
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	44 305	57 244
Надходження від повернення авансів	3020	4 870	1 012
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 100	325
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	-
Надходження від операційної оренди	3040	6 032	3 004
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	123	58
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(148 054)	(144 967)
Праці	3105	(85 882)	(58 730)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 928)	(15 786)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(59 094)	(27 113)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 402)	(7 505)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 593)	(4 587)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22 099)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(168 545)	(145 781)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(330)	(112)
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	(412)	(347)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	42 438	49 895
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(42)	(28)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-42	-28
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	40 844	80 317
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	63 014	125 456
Сплату дивідендів	3355	(-)	(1 997)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(437)	(2 303)
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	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-22 607	-49 439
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	19 789	428
Залишок коштів на початок року	3405	5 828	6 623
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(384)	(1 223)
Залишок коштів на кінець року	3415	25 233	5 828

Керівник

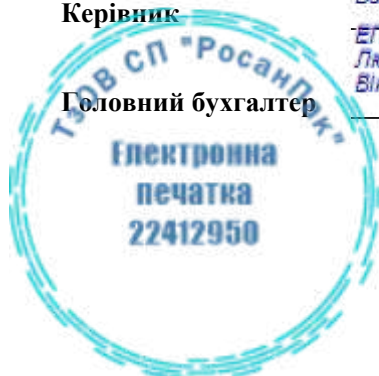
Орест
Васильович

Солтисюк Орест Васильович

Головний бухгалтер

ЛП Січка
Людмила
Вікторівна

Січка Людмила Вікторівна



Підприємство **ТзОВ СП "РосанПак"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2022

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2023

01

01

22412950

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	7 127	-	-	-	177 894	-	-	185 021
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 127	-	-	-	177 870	-	-	184 997
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	45 437	-	-	45 437
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	-	-	-	-	45 437	-	-	45 437
Залишок на кінець року	4300	7 127	-	-	-	223 307	-	-	230 434

Керівник

Солтисюк Орест Васильович

Головний бухгалтер

Січкач Людмила Вікторівна



Підприємство **ТзОВ СП "РосанПак"**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про власний капітал

за **Рік 2023** р.

Форма №4

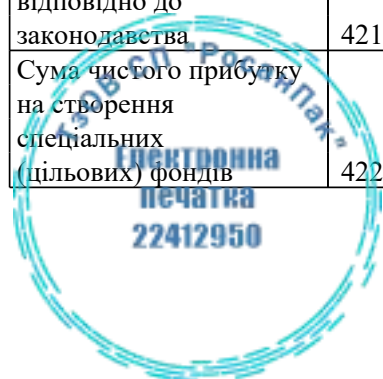
Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2024	01	01
22412950		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	7 127	-	-	-	223 307	-	-	230 434
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	110	-	-	110
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7 127	-	-	-	223 417	-	-	230 544
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	68 940	-	-	68 940
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	-	-	-	-	-	-	-	-



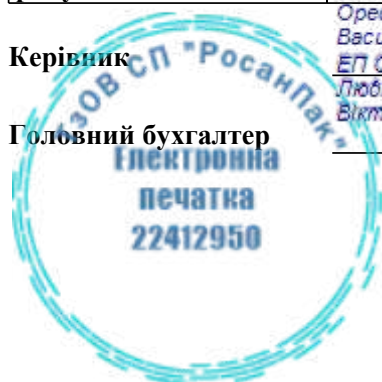
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	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	-	-	-	-	68 940	-	-	68 940
Залишок на кінець року	4300	7 127	-	-	-	292 357	-	-	299 484

Керівник

Солтисюк Орест Васильович

Головний бухгалтер

Січкач Людмила Вікторівна



Підприємство ТзОВ СП "РосанПак"
Територія ЛЬВІВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво тари з пластмас
Одиниця виміру: тис.грн.

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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Код
Дата (рік, місяць, число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 22412950
за КАТОТТГ ¹ UA46060410010099446
за СПОДУ
за КОПФГ 240
за КВЕД 22.22

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2023 рік

Форма №5 Код за ДКУД 1801008

Групи нематеріальних активів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортиза-ції за рік	Втрати від змен-шення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (пере-оцінена) вартість	накопи-чена аморти-зація		первісної (переоці-неної) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (переоці-нена) вартість	накопи-чена аморти-зація			первісної (перео-ціненої) вартості	накопи-ченої аморти-зації	первісна (перео-цінена) вартість	накопи-чена аморти-зація
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	2472	796	122	-	-	46	36	307	-	-	-	2548	1067
Разом	080	2472	796	122	-	-	46	36	307	-	-	-	2548	1067
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код ряд-ка	Залишок на початок року		Надій-шло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо-вано амортизації за рік	Втрати від змен-шення корис-ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (пере-оцінена) вартість	знос		первіс-ної (переоці-неної) вартості	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос			первіс-ної (переоці-неної) варто-сті	зносу	первісна (пере-оцінена) вартість	знос	одержані за фінан-совою орендою		передані в опера-тивну 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	118885	20539	78	-	-	11	10	2526	-	-	-	118952	23055	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	83011	50737	7174	-	-	-	-	7704	-	-	-	90185	58441	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	7011	3689	4512	-	-	612	597	640	-	-	-	10911	3732	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	20955	16539	2720	-	-	296	295	1236	-	-	-	23379	17480	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	21	16	1	-	-	1	1	-	-	-	-	21	15	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1788	1788	440	-	-	16	16	440	-	-	-	2212	2212	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	11	11	1	-	-	1	1	1	-	-	-	11	11	-	-	-	-
Разом	260	231682	93319	14926	-	-	937	920	12547	-	-	-	245671	104946	-	-	-	-

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

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	15401	3046
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	388	45
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	122	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	15911	3091

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

(341) -
(342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
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	-	-	-

3 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) -

3 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	12075	1717
Операційна курсова різниця	450	2986	1731
Реалізація інших оборотних активів	460	8382	5375
Штрафи, пені, неустойки	470	2	63
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1279	6752
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	161
непродуктивні витрати і втрати	492	X	1405
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	437
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	197
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	11
Інші доходи і витрати	630	21	7

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка 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
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	10433
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	14800
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	25233

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 невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5097	13818	-	7198	-	-	11717
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	912	161	-	-	-	-	1073
Разом	780	6009	13979	-	7198	-	-	12790

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вар- тість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	16533	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	1373	-	-
Паливо	820	286	-	-
Тара і тарні матеріали	830	71	-	-
Будівельні матеріали	840	1	-	-
Запасні частини	850	4802	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	556	-	-
Незавершене виробництво	890	19548	-	-
Готова продукція	900	31865	-	-
Товари	910	1804	-	-
Разом	920	76839	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:		
відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

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	48630	15160	32397	1073
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	96	96	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - _____

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

(952) - _____

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	15406
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	15406
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15406
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12854
Використано за рік - усього	1310	15523
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	15401
з них машини та обладнання	1313	3786
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	122
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	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	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

Солтисюк Орест Васильович

Головний бухгалтер

Січкарь Людмила Вікторівна



ЕП Солтисюк
Орест
Васильович

ЕП Січкарь
Людмила
Вікторівна

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство ТЗОВ СП "РосанПак"
Територія ЛЬВІВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво тари з пластмас
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, м)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ ¹
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Число	Код	15	31
	ДОКУМЕНТ ПРИНЯТО		
	22412950		
	UA46060410010099446		
	240		
	22.22		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"
за 2023 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних виробничих сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	467370	375301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467370	375301
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	467370	375301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467370	375301
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	312013	250540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312013	250540
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	312013	250540	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	312013	250540
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	19840	12728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19840	12728
Витрати на збут	100	34881	26539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34881	26539
Інші операційні витрати	110	15638	27572	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15638	27572
Фінансові витрати звітних сегментів	120	634	2494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	634	2494
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відсотки за користування кредитом	122	634	2494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	634	2494
Інші витрати	130	18	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18	15
Усього витрат звітних сегментів	140	383024	319888	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	383024	319888
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15406	10050	15406	10050
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	15406	10050	15406	10050

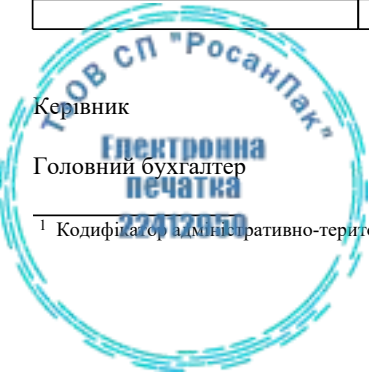
[illegible]

II. Показники за допоміжними звітними виробничими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	442625	355040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	442625	355040
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	337314	287766	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337314	287766
Капітальні інвестиції	320	15911	13093	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15911	13093
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд- ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	442625	355040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	442625	355040
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	337314	287766	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	337314	287766
Капітальні інвестиції	370	15911	13093	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15911	13093
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Солтисюк
Орест
Васильович
Солтисюк Орест Васильович
Людмила
Вікторівна
Січкарь Людмила Вікторівна

¹ Кодифікація адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ (ПРИМІТКИ)
ДО УТОЧНЕНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2023 РІК**

1. Загальна інформація про Товариство

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Спільне українсько – канадське підприємство «РосанПак».

Скорочене найменування – ТЗОВ СП «РосанПак»

Ідентифікаційний код юридичної особи – 22412950

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю

Країна реєстрації: Україна

Місцезнаходження (юридична адреса): Україна, 81130, Львівська область, Львівський р-н., с. Сокольники, вул. Львівська бічна, 3.

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): Україна, 81130, Львівська область, Львівський р-н., с. Сокольники, вул. Львівська бічна, 3.

Товариство не створювало дочірніх підприємств, не придбавало інших господарських одиниць протягом звітного періоду, не є учасником в статутному капіталі інших підприємств.

Учасниками ТЗОВ СП «РосанПак» є:

1. Канадська корпорація UPP Packaging Products Inc, Канада, номер корпорації 002039540, володіє часткою Товариства у розмірі 95,96 %.
2. Фізична особа Наконечна Марія Михайлівна, громадянка України, ідентифікаційний код 2329417120, паспортні дані: серія КА №769171, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області, проживає за адресою м. Львів, вул. Зелена, 294а, володіє часткою Товариства у розмірі 2,02 %;
3. Фізична особа Наконечний Сергій Ярославович громадянин України, ідентифікаційний код 3121105616, паспортні дані: серія КВ № 745295, виданий Галицьким РВ ЛМУ УМВС України у Львівській області, проживає за адресою м. Львів, вул. Зубрівська, 32/6, володіє часткою Товариства у розмірі 2,02 %.

Обмеження щодо цих часток немає. Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі в 2023 році не відбувалися.

Кінцеві бенефіціарні власники:

- Кісіль Андрій Ростиславович, Канада, район Онтаріо, місто Торонто, вулиця Мейпл Гейт Корт, 6, буд. М9С, прим. 2К4, 16.02.1981 р.н., громадянство Канади – фактичний кінцевий бенефіціарний власник, якій є управителем спадщини на підставі заповіту у розмірі 47,98% корпоративних прав Канадська корпорація UPP Packaging Products Inc ;
- Кісіль Маслей Ірина Ростиславівна, Канада, район Онтаріо, місто Торонто, вулиця Мейпл Гейт Корт, 6, буд. М9С, прим. 2К4, 26.05.1986 р.н., громадянство Канади - фактичний кінцевий бенефіціарний власник, якій є управителем спадщини на підставі заповіту у розмірі 47,98% корпоративних прав Канадська корпорація UPP Packaging Products Inc .

Управління та контроль за діяльністю Товариства здійснюють:

Загальні Збори Учасників - вищий орган Товариства;

Наглядова Рада Товариства – контрольно-регулюючий орган Товариства – у складі 1 людини;

Дирекція - виконавчий орган Товариства – у складі 3 людей;

Ревізійна комісія (Ревізор) – фінансово-контролюючий орган Товариства – у складі 1 людини.

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про підприємство:
<http://www.rosanpak.com>

Адреса електронної пошти: office@rosanpak.com

Основними видами діяльності Товариства є:

22.22 Виробництво тари з пластмас (основний);

25.62 Механічне оброблення металевих виробів;

25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.у.;

46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;

49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення;

49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.;
49.41 Вантажний автомобільний транспорт;
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
73.11 Рекламні агентства;
77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
33.20 Установлення та монтаж машин та устаткування;
41.10 Організацію будівництва будівель;
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну.

Звітною датою є 31 грудня 2023 р.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 р.

Товариство відноситься до категорії середніх підприємств відповідно до п.2 ст.2 ЗУ «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

Товариство не складає консолідовану фінансову звітність.

Товариство не має часток участі в дочірніх і асоційованих підприємствах та інших господарських одиницях.

Уточнена фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до оприлюднення 10 листопада 2025 року від імені Товариства, подана уточнена фінансова звітність - 10 листопада 2025 року.

Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2. Умови, я яких працює Товариство

В Україні введено воєнний стан починаючи з 24.02.2022р. що призводить до ускладнень ведення господарської діяльності Товариства, однак Товариство продовжує свою роботу та здатне виконувати свої зобов'язання перед контрагентами.

Чистий прибуток Товариства за 2023 р. складає 68 940 тис. грн., за 2022р чистий прибуток (збиток) складав 45 363 тис. грн., що на 23 577 тис. грн. більше попереднього року.

Середня кількість працівників протягом звітного періоду: 407 осіб, в 2022 році середня кількість працівників складала 426 працівників.

3. Припущення щодо безперервності та функціонування Товариства у майбутньому.

Управлінський персонал не має ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності. Невизначеності щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства, в досяжному майбутньому, продовжувати свою діяльність на безперервній основі немає. Тому керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове положення Товариства та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятися від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Підтвердженням безперервності та функціонування Товариства є подальший розвиток підприємства, що підтверджується постійним фінансовим ростом прибутковості компанії з 2019 року і на фоні впровадження засобів обмеження у період карантину на території України, пов'язаних з епідемією COVID-19 і у період повномасштабного вторгнення Росії на територію України, наше Товариство не зупинило своє виробництво і не призупинило випуск своєї готової продукції, переорієнтувавшись на збільшення обсягу поставок у великі продуктові мережі,

втрапивши при цьому частину сегменту ринку по громадському харчуванню (малі підприємства, ФОП) у період 2019-2021 років та щорічно збільшує ринок збуту як в Україні так і за кордоном.

Так, у 2022 році ринки збуту країн було втрачено (Казахстан, Киргизька республіка, Перу) за рахунок відсутності дешевих логістичних маршрутів в обхід території агресора російської федерації. Також було зупинені відносини з країною агресором російської федерацією та Білорусією. Тим не менше, нашим підприємством, було здійснено перші поставки в 2022 році новим клієнтам в Польщі та Молдові, а в 2023 році відбулися поставки новим покупцям-нерезидентам у Румунію, Чехію, Молдову, Болгарію, Італію та Польщу. Так товарообіг по зовнішньоекономічних контрактах у 2022 році впав порівняно з 2021 роком на 3,2%, та збільшився у 2023 році на 2,7 % порівняно з 2022 роком. Товарообіг по Україні у 2023 році зріс на 33,5 % порівняно з 2022 роком за рахунок планування виробництва під потреби усіх покупців, покращення умов збуту продукції, збільшення об'ємів збуту продукції, розширення клієнтської бази за рахунок нових покупців в Україні (77 нових клієнтів), що збільшило об'єми продажу за 2023 рік на 10 271,4 тис. грн.

Окрім цього, в 2022 році в зоні активних бойових дій опинився склад готової продукції та товарів у Краматорську, комірник якого виїхав за кордон, попередньо закрив та опечатав його. Станом на 31.03.2023 року виникла вірогідність втрат, внаслідок старіння (закінчення терміну придатності) та знецінення запасів готової продукції та в наслідок відсутності безпечного та безперешкодного доступу до активів на закритому складі у м. Краматорську. Для цього створено резерв знецінення запасів за допомогою «Склад бракованих виробів» на рахунку 26. Загальна сума таких втрат становить 1 013 522,99 грн. Товариством було створено резерв на знецінення запасів на складі у м. Краматорськ на суму 1 013 522,99 грн.

Роботу складу готової продукції і товарів у м. Кременчук призупинено з липня 2022 року по причині мобілізації менеджера зі збуту, готова продукція та товари перевезені 05.07.2022 року на склад готової продукції і товарів м. Дніпро для подальшої реалізації загальною сумою 71 567,87 грн. Резерв на знецінення запасів щодо складу у м. Кременчук не створювався.

Об'єм продажів на складі готової продукції та товарів м. Харків в 2022 році впав до 56,3% у порівнянні з 2021 роком, що обумовлено відтоком цивільного населення у більш безпечні регіони нашої країни і постійними ракетними обстрілами міста та області. В 2023 році обсяги продажу вийшли на довоєнний рівень і збільшилися на 54,4 % в порівнянні з 2022 роком, хоча обстріли не припинилися і місто знаходиться біля кордонів з російською федерацією, цивільне населення повернулося і адаптувалося до умов воєнного часу. Окрім цього відбулася концентрація цивільного населення у м. Харків, яке переїхало з області по причині втрати домівки та роботи.

В 2022 році суттєво збільшилися витрати на логістику сировини та час її доставки, тенденція в 2023 році стабілізувалася і напрацьовано нові логістичні маршрути, що було враховано у плануванні виробництва, задовольнивши всі потреби покупців для виконання замовлених ними об'ємів готової продукції.

Попри всі складнощі, які виникли у 2022 та у 2023 роках, за рахунок мобілізації зусиль керівництва та усіх структурних підрозділів підприємства Товариству вдалося отримати чисті прибутки за 2022 рік більше ніж в 2021 році на 21,70 млн. грн., або на 91,72 % в порівнянні з 2021 роком, а за 2023 рік більше ніж в 2022 році на 23,6 млн. грн., або на 51,97 % в порівнянні з 2022 роком.

Керівництво Товариства переконане, що має всі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності інших істотних невизначеностей, які б передували поза зоною впливу Товариства та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

Суттєвість. Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей та окремо статті відмінного характеру або функції, крім випадків, коли вони є несуттєвими.

Інформація є суттєвою, якщо її не наведення, викривлення або завилювання може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретного суб'єкта господарювання, що звітує.

Суттєвість – це характерний для кожного суб'єкта господарювання аспект доречності, що ґрунтується на характері або величині (чи обох) статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансової звітності окремого суб'єкта господарювання.

4. Основа підготовки та подання уточненої фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства підготовлена відповідно до Національних положень (стандарт) бухгалтерського обліку, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці Товариства: www.rosanpak.com, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16 липня 1999 року щодо складання фінансової звітності (із внесеними змінами та доповненнями).

Фінансова звітність складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) (далі - Баланс),
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (далі - Звіт про фінансові результати),
- Звіту про рух грошових коштів,
- Звіту про власний капітал,
- Приміток до фінансової звітності,
- Додатку до приміток до річної фінансової звітності.

Дана фінансова звітність надає інформацію про операції та інші події з точки зору Товариства, а не з точки зору будь-якої конкретної групи наявних або потенційних інвесторів, позикодавців або інших кредиторів суб'єкта господарювання.

Повний комплект цієї фінансової звітності Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) Товариства станом на 31 грудня 2023 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2023 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік;
- Звіт про власний капітал (Звіт про зміни у власному капіталі) за 2023 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2023 рік;
- Додаток до приміток до річної фінансової звітності за 2023 рік. (Інформація за сегментами)
- Розкриття інформації (примітки) фінансової звітності за 2023 рік;

Достовірне подання та відповідність

Ця уточнена фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, при підготовці та поданні якої було застосовано Національне Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Вона не становить комерційної таємниці, не є конфіденційною інформацією та не належить до інформації з обмеженим доступом, крім випадків, передбачених законом.

При складанні фінансової звітності за 2023 рік Товариством були застосовані всі нові і переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до його операцій та є обов'язковими для застосування.

Фінансові звіти Товариства відповідають усім вимогам НП(С)БО та достовірно подають інформацію про фінансовий стан, фінансові результати та його грошові потоки.

З метою забезпечення повноти та достовірності відображення даних у річній фінансовій звітності, відповідно до Наказу по Товариству № 46 від 30.10.2023 року була проведена обов'язкова інвентаризація активів, зобов'язань, резервів, включаючи і обліковане на позабалансових рахунках, під час якої перевіряється і документально підтверджуються, їх наявність, стан та оцінка.

Інвентаризацію проводить постійно діючі інвентаризаційні комісії, які створені на підприємстві та склад якої затверджено Наказом по Товариству № 46 від 30.10.2023 року.

Дана фінансова звітність складена на підставі даних бухгалтерського обліку та підписана керівником Товариства і головним бухгалтером.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та поточної собівартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби», НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи», НП(С)БО 9 «Запаси». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність Товариства складена у національній валюті України - гривні. Всі операції в іноземній валюті, Товариство відображає після первісного визнання у функціональній валюті, застосовуючи до сум в іноземній валюті офіційний курс на дату операції.

Рівень округлення

Суми у фінансовій звітності Товариства подані з рівнем округлення до цілих тисяч гривень. Розмір суттєвості статей цієї фінансової звітності відповідно до облікової політики становить: 10 тис. грн.

5. Суттєві облікові політики щодо основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності та інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство послідовно застосовувало облікові політики для подібних операцій, інших подій та умов. Далі наведено основні положення облікової політики, які використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності.

Фінансові активи включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість, а фінансові зобов'язання включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Інформація про очікувану дату відшкодування немонетарних активів, таких як запаси, та про очікувану дату погашення зобов'язань, таких як забезпечення, є також корисною, незважаючи на те, чи класифіковано активи та зобов'язання на поточні та непоточні.

5.1.Класифікація активів та зобов'язань

Класифікація застосовується до одиниці обліку, обраної для активу чи зобов'язання.

Класифікація власного капіталу

Для надання корисної інформації може бути потрібно класифікувати вимоги до власного капіталу окремо в тому разі, якщо ці вимоги до власного капіталу мають різні характеристики. Подібно до цього, для надання корисної інформації може бути потрібно класифікувати компоненти власного капіталу окремо, якщо деякі з цих компонентів регулюються особливими правовими, регулятивними або іншими вимогами.

Поточні активи

Суб'єкт господарювання повинен класифікувати актив як поточний, якщо:

- а) він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) він утримує актив в основному з метою продажу;
- в) він сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи слід класифікувати як непоточні.

Поточні зобов'язання

Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо:

- а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення через випуск інструментів власного капіталу, не впливають на його класифікацію.

Суб'єкт господарювання повинен класифікувати всі інші зобов'язання як непоточні.

Операційний цикл суб'єкта господарювання – це час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів. Якщо звичайний операційний цикл не можна чітко ідентифікувати, то припускається, що його тривалість дорівнює дванадцяти місяцям.

5.2. Валюта подання та функціональна валюта.

Усі суми в цій фінансовій звітності подаються в національній валюті України – гривні, яка є функціональною валютою ведення обліку в Товаристві.

Перерахунок іноземної валюти. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту Товариства за офіційним обмінним курсом НБУ на відповідну звітну дату. Прибутки і збитки, що виникають в результаті операцій за розрахунками в іноземній валюті і від перерахунків монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту

Товариства на відповідну звітну дату включаються до складу прибутку або збитку. Немонетарні статті, включаючи інвестиції в інструменти капіталу, не перераховуються на звітну дату. Обмінний курс, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті був таким:

Валюта	01.01.2023	31.12.2023
Долар США	36,5686	37,9824
Євро	38,9510	42,2079

5.3. Нематеріальні активи

До нематеріальних активів Товариство відносить немонетарні активи, які не мають фізичної субстанції та можуть бути ідентифіковані, що призначені для використання у його господарській діяльності.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу на термін його фактичного використання або в наказі на введення в дію.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому нематеріальний актив став придатним для використання. Суму нарахованої амортизації підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і накопиченої амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Нематеріальний актив списується з балансу в разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або неможливості отримання підприємством надалі економічних вигод від його використання.

Наявність та рух нематеріальних активів в 2023 році

	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Придбання</i>	<i>Вибуття</i>	<i>Нарахування амортизації</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
<i>Рух. 12 «Нематеріальні активи»</i>	2472,0	122,0	46,0		2548,0
<i>Рух. 133 «Амортизація нематеріальних активів»</i>	796,0		36,0	307,0	1067,0
<i>Балансова вартість</i>	1676,0				1481,0

НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	За 2022 рік, тис. грн.	На кінець 2022 року, тис. грн.	За 2023 рік, тис. грн.	На кінець 2023 року, тис. грн.
Придбання (виготовлення) основних засобів	11926	4253	15401	3046
Придбання (виготовлення) інших	287	65	388	45

необоротних матеріальних активів				
Придбання (створення) нематеріальних активів	879	0.0	122	0.0
Разом	13092	4318	15911	3091

5.4. Основні засоби

У зв'язку зі змінами, внесеними до Податкового кодексу Законом України № 466-XI від 16.01.2020 року, з метою гармонізації бухгалтерського та податкового обліку були внесені зміни до вартісного критерію визнання активів основними засобами. Зокрема, до 22.05.20 року до складу основних засобів відносяться активи що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких перевищує 6000 гривень. Починаючи з 23.05.2020 року Товариством застосовується новий вартісний критерій – більше 20000 грн.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Фінансові витрати не включаються до первісної вартості основних засобів, придбаних (створених) повністю або частково за рахунок запозичень (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до П(С)БО № 31 "Фінансові витрати").

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів визначається наказом про введення в експлуатацію основних засобів на кожен окремий об'єкт.

Прибутки і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів і балансової вартості таких активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта у розмірі 100 відсотків.

Установлено такі методи нарахування амортизації для:

основні засоби – прямолінійний метод;

малоцінні необоротні матеріальні активи – у розмірі 100% від їх вартості в першому місяці використання об'єкта;

нематеріальні активи – прямолінійний метод.

Терміни експлуатації: не більше років

Будівлі	20
Споруди	15
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти та прилади	4
Інші основні засоби	12

Зменшення корисності: У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) дооцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх уцінок об'єкта і втрат від зменшення його корисності над сумою попередніх дооцінок залишкової вартості цього об'єкта і вигід від відновлення його корисності, сума чергової (останньої) дооцінки, але не більше зазначеного перевищення, включається до складу доходів звітного періоду, а різниця (якщо сума чергової (останньої) дооцінки більше зазначеного перевищення) спрямовується на збільшення капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході.

У разі наявності (на дату проведення чергової (останньої) уцінки об'єкта основних засобів) перевищення суми попередніх дооцінок об'єкта і вигід від відновлення його корисності над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта і втрат від зменшення його корисності сума чергової (останньої) уцінки, але не більше зазначеного перевищення, спрямовується на зменшення капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході, а різниця (якщо сума чергової (останньої) уцінки більше зазначеного перевищення) включається до витрат звітного періоду.

Вибуття: Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

Наявність та рух основних засобів/необоротних активів та амортизацій в 2023 році

				Тис. грн.
	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Придбання/ нарахування</i>	<i>Вибуття/ списання</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
Основні засоби, в т. ч.:	231 682	14 926	937	245 671
Будинки і споруди та передавальні пристрої / субрахунок 103	118 885	78	11	118 952
Машини та обладнання / субрахунок 104	83 011	7 174		90 185
Транспортні засоби / субрахунок 105	7 011	4 512	612	10 911
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) / субрахунок 106	20 955,0	2 720	296	23 379
Інші основні засоби / субрахунок 109	21	1	1	21
Малоцінні необоротні матеріальні активи / субрахунок 11	1 788	440	16	2 212
Інші необоротні матеріальні активи	11	1	1	11
З них в т.ч.				
Первісна вартість основних засобів, які передані в оперативну оренду	38 691			36 381
Сума нарахованої амортизації, в т.ч.:				
Субрах. 131/132	93 319	12 547	920	104 946
Будинки і споруди та передавальні пристрої / субрахунок 131	20 539	2 526	10	23 055
Машини та обладнання / субрахунок 131	50 737	7 704		58 441
Транспортні засоби / субрахунок 131	3 689	640	597	3 732
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) / субрахунок 131	16 539	1 236	295	17 480
Інші основні засоби / субрахунок 131	16		1	15
Малоцінні необоротні матеріальні активи / субрахунок 132	1 788	440	16	2 212
Інші необоротні матеріальні активи	11	1	1	11
З них у т. ч. амортизація приміщень, які	1 421			828

передані в оперативну оренду:				
-------------------------------	--	--	--	--

Наявність та рух основних засобів/необоротних активів та амортизації в 2022 році

	Залишки на початок року	Придбання/нарахування	Вибуття/списання	Тис. грн. Залишки на кінець року
Основні засоби, в т. ч:	220 157	12 213	621	231 749
Будинки і споруди та передавальні пристрої / субрахунок 103	116 622	2 263	-	118 885
Машини та обладнання / субрахунок 104	80 025	3 254	268	83 011
Транспортні засоби / субрахунок 105	4 412	2 666	-	7 078
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) / субрахунок 106	17 563	3 743	351	20 955
Інші основні засоби / субрахунок 109	21	-	-	21
Малоцінні необоротні матеріальні активи / субрахунок 11	1 501	287	-	1 788
Інші необоротні матеріальні активи	13	-	2	11
З них в т.ч.				
Первісна вартість основних засобів, які передані в оперативну оренду	34 939			38 691
Сума нарахованої амортизації, в т.ч.:				
Субрах. 131/132	81 716	12 222	615	93 323
Будинки і споруди та передавальні пристрої / субрахунок 131	18 090	2 449	-	20 539
Машини та обладнання / субрахунок 131	42 568	8 431	262	50 737
Транспортні засоби / субрахунок 131	3 306	387	-	3 693
Інструменти, прилади, інвентар (меблі) / субрахунок 131	16 222	668	351	16 539
Інші основні засоби / субрахунок 131	16			16
Малоцінні необоротні матеріальні активи / субрахунок 132	1 501	287	-	1 788
Інші необоротні матеріальні активи	13		2	11
З них у т. ч. амортизація приміщень, які передані в оперативну оренду:				1 421

Оренда нерухомого майна:

Товариство як орендар:

- ФОП Лазуренко Людмила Григорівна Договір № 01 від 01.10.2021 року, суборенда нежитлових приміщень площею 230 м2 за адресою: м. Харків, вул. Греківська, 25;
- ТОВ Фірма «Одяг» Договір № 09 від 01.10.2020 року, оренда приміщень площею 121,20 м2 за адресою: м. Житомир, вул. Павла Сингаївського, 4 (База фірми «Одяг» Г);
- ТОВ «Фотрейд» Договір № Ф-2022/О-32 від 01.11.2022 року, оренда нежитлових приміщень площею 34 м2, що знаходиться на III поверсі за адресою: 81121, Львівська обл., Пустомитівський р-н., с. Муроване, вул. Тополина, буд. 1;
- ТОВ «Оруда» за договорами:
 - О-П-60 від 11.01.2022 року, суборенда нежитлових приміщень площею 201,8 м2, що знаходиться за адресою: м. Дніпро, проспект Праці, 9. Цільове використання приміщень – для розміщення та роботи складу,
 - О-П-61 від 11.01.2022 року, суборенда нежитлових приміщень площею 62,3 м2, що знаходиться за адресою: м. Дніпро, проспект Праці, 9. Цільове використання приміщень – для розміщення офісу,
- ТОВ СП «Росан» Договір № ОР 06/2021 від 30.12.2020 р., оренда складського приміщення площею 140 м2, оренда складського приміщення площею 41 м2, офісне приміщення 12,8 м2, які знаходяться за адресою: м. Київ, проспект Відрадий, 107-а.

Товариство як орендодавець:

- БАНКЕ ЮКРЕЙН ТОВ Договори № 20.06.0001 від 03.06.2020 р. та № 23.06.003 від 30.06.2023 р., оренда офісних приміщень, надано послуг 2022 році - 626 612,38 грн. та у 2023 році - 764 313,89 грн.,
- БОДНАРЬ ІВАН БОГДАНОВИЧ ФОП Договір № 23.06.0002 від 02.03.2023 р., оренда приміщення 1 кв. м. в адмінкорпусі за літ. "Б-4", надано послуг у 2023 році - 1377,42 грн.
- ВЕТАГРО ПП Договір № 21.06.0004 від 30.03.2021 р., оренда офісних та складських приміщень, надано послуг у 2022 році – 2 262 969,45 грн. та у 2023 році – 3 644 997,24 грн.
- ГЕРЦ УКРАЇНА Договір № 21.06.0003 від 19.03.2021 р., оренда складських приміщень, надано послуг у 2022 році – 920 772,45 грн. та у 2023 році – 1 069 483,28 грн.
- КАТРЕВИЧ НАТАЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА ФОП Договір № 23.06.0006 від 04.12.2023 оренда офісного приміщення, надано послуг у 2023 році – 26 328,68 грн.
- ЛЬВІВСЬКА ФІЛІЯ АТ УКРТЕЛЕКОМ Договір № G700-1539/20 від 24.07.2020 р., G700-1056/23 від 30.06.2023 р, надано послуг у 2022 році – 2 400,00 грн. та у 2023 році – 4 800,00 грн.
- МІСТО КОМФОРТУ ТОВ Договір № ДК21.06.0006 від 30.06.2021 р, оренда офісних приміщень, надано послуг у 2022 році – 418 057,38 грн. та у 2023 році – 946 346,76 грн.
- МОДЕРН ПАК ТОВ Договір № 20.06.0004 від 30.09.2020 р. оренда офісних та складських приміщень, надано послуг у 2022 році – 1 184 813,66 грн. та у 2023 році – 231 983,14 грн., що на 952830,52 грн. менше порівняно з 2022 роком по причині зменшення площі оренди згідно додаткової угоди № 2 від 09.06.2023 р.
- НОВАФОРМ ТОВ Договори № 23.06.0004 від 01.08.2023 р., оренда офісних та складських приміщень, надано послуг у 2022 році – 0,00 грн. та у 2023 році – 908 632,50 грн.
- ОБ'ЄДНАНА ПОМІЧ УКРАЇНИ ГО Договір № 22.06.0007 від 30.12.2022 р. та № 22.06.0008 від 30.12.2022 р., оренда складських приміщень, надано послуг у 2023 році у сумі 2 171 500,78 грн.
- ОПТИМ ТОРГОВА КОМПАНІЯ ТОВ Договір №19.06.001 від 12.04.2019 р. та Договір № 22.06.0003 від 29.04.2022 р., оренда офісних та складських приміщень, надано послуг у

- 2022 році – 1 557 484,64 грн. та у 2023 році – 1 001 335,74 грн. Припинено дію договору 31.07.2023 року згідно додаткової угоди № 2 від 31.07.2023 року.
- РЕХАУ ТОВ Договори №10101804 від 17.07.2019 р. та № 22.06.005 від 28.06.2022 р., оренда офісних приміщень, надано послуг у 2022 році – 499 026,47 грн. та у 2023 році – 606 369,23 грн.
 - РОДЗИНКА ТД ТзОВ Договір № 21.06.0001 від 12.03.2021 р., оренда складських приміщень, надано послуг у 2022 році – 903 904,14 грн. та у 2023 році – 958 826,91 грн.
 - СОКІЛЬНИКИ-ЕСТЕЙТ ТзОВ Договір № 22.06.0006 від 30.09.2022 р. надано послуг у 2022 році – 267 229,20 грн., оренда складських приміщень та договір № 23.06.0005 від 24.10.2023 р., оренда складських приміщень, надано послуг у 2023 році – 505 984,00 грн.
 - СТАДНІЙЧУК РОМАН ІВАНОВИЧ ФОП Договори №21.06.002 від 19.03.2021 та № 22.06.0002 від 31.03.2022 р., оренда складського та офісних приміщень, надано послуг у 2022 році – 1 576 366,83 грн. та у 2023 році – 1 874 815,34 грн.
 - ЯЦІВ СТЕПАН ВОЛОДИМИРОВИЧ ФОП Договір № 21.06.0007 від 25.06.2021 надано послуг у 2022 році – 3 600,00 грн. та у 2023 році – 3 600,00 грн. оренда частини виробничого приміщення.

5.5.Облік запасів

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнаються їх найменування або однорідна група (вид), номенклатурна група.

Облік запасів проводиться відповідно до Національного Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» та згідно затвердженого наказу про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку на підприємстві.

Запасами визнаються активи, які: утримуються для подальшого продажу; перебувають у процесі виробництва з метою подальшого продажу продукту виробництва; утримуються для споживання під час виробництва продукції, виконання робіт та надання послуг, а також управління Товариством.

Зарахування запасів на баланс підприємства проводити по первісній вартості, визначеній відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси».

Первісна вартість незавершеного виробництва включає прямі витрати на матеріали, оплату праці, ЄСВ, інші прямі та накладні виробничі витрати, які пов'язані з виробництвом, що на дату звітності не було завершеним з виробництва готової продукції. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації в ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

Транспортно-заготівельні витрати (ТЗВ), які відносяться до первісної вартості товарів, придбаних за плату, безпосередньо враховувати у складі собівартості товарів відповідно до пункту 9 НП(С)БО 9 «Запаси» та розподіляються за методом прямого розподілу ТЗВ за кожною окремою поставкою запасів пропорційно до вартості запасів, що передбачено наказом про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку на підприємстві.

Запаси, внесені в статутний капітал: первісною вартістю запасів, що внесені до статутного капіталу підприємства, визнається погоджена засновниками (учасниками) підприємства їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 цього Національного положення (стандарту).

Запаси, отримані безкоштовно / в обмін. Первісною вартістю запасів, одержаних підприємством безоплатно, визнається їх справедлива вартість з урахуванням витрат, передбачених пунктом 9 цього Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». Первісна вартість одиниці запасів, придбаних у результаті обміну на подібні запаси, дорівнює балансовій вартості переданих запасів.

Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені: понаднормові втрати і нестачі запасів; фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати»); загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінка здійснюється Товариством за методом ФІФО.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Оцінка запасів на дату балансу: запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Наявність та рух запасів в 2023 році

	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Придбання</i>	<i>Вибуття</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
Виробничі запаси,				
20 рах. в т. [ч. по субрахунках	43502,0	335023,0	355459,0	23066,0
201 "Сировина й матеріали"	36055	314055	336116	13994
202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби»	1464	2665	2756	1373
203 "Паливо"	262	2984	2960	286
204 "Тара й тарні матеріали"	92	1348	1369	71
205 «Будівельні матеріали»	1			1
206 «Матеріали, передані в переробку»	8			8
207 «Запасні частини»	3445	7223	5866	4802
209 «Інші матеріали»	2175	6748	6392	2531
22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	498,0	1090,0	1032,0	556,0
23 "Незавершене виробництво"	14792,0	1 385 422,0	1 380 666,0	19548,0
26 "Готова продукція"	27645,0	757478,0	753257,0	31865,0
28 "Товари"	3375,0	31944,0	33515,0	1804,0
Разом:	89812,0	2 510 961,0	2 523 930,0	76839,0

Наявність та рух запасів в 2022 році

	<i>Залишки на початок року</i>	<i>Придбання</i>	<i>Вибуття</i>	<i>Залишки на кінець року</i>
Виробничі запаси,				
20 рах. в т. [ч. по субрахунках	35122,0	490501,0	482121,0	43502,0
201 "Сировина й матеріали"	28064	479540	471549	36055
202 «Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби»	1373	1338	1247	1464
203 "Паливо"	199	2524	2461	262
204 "Тара й тарні матеріали"	61	846	816	92
205 «Будівельні матеріали»	3		2	1
206 «Матеріали, передані в переробку»	90		82	8
207 «Запасні частини»	3398	2375	2328	3445
209 «Інші матеріали»	1934	3878	3637	2175

22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети"	459,0	686,0	647,0	498,0
23 "Незавершене виробництво"	8475,0	1020727,0	1014410,0	14792,0
26 "Готова продукція"	26742,0	495241,0	494338,0	27645,0
28 "Товари"	1419,0	16810,0	14854,0	3375,0
Разом:	72217,0	2 023 965,0	2 006 370,0	89812,0

Знецінення на дату річної фінансової становлять 1013,5 тис. грн. по складу готової продукції і товарів м. Краматорськ, якій знаходиться в прифронтовій зоні. Станом на 01.11.2023 року створено резерв знецінення запасів за допомогою «Склад браку» на рахунку 26. Втрати від знецінення відображаються одночасно із зменшенням балансової вартості шляхом створення резерву на знецінення та віднесення витрат на його створення до складу інших витрат.

У Товариства відсутні операції з давальницькою сировиною, переданих в переробку, операції по передачі ТМЦ на комісію та в заставу.

На Товаристві відсутня наявність залежалих, пошкоджених запасів на кінець звітного 2023 року, окрім готової продукції, розміром 1 013,5 тис. грн.

Незавершене виробництво на друкарській дільниці розраховується наступним чином: Залишок незавершеного виробництва на початок місяця, який обчислюється у гривні, ділиться на планову річну потужність машин друкарської дільниці (що пов'язано з сезонністю виробництва), який обчислюється в маш./год., що в підсумку визначає коефіцієнт розподілу на 1 маш./год. Отриманий коефіцієнт розподілу множиться на фактичну місячну потужність окремої номенклатурної групи, яка вироблена у звітному періоді та отримуємо суму витрат по кожній окремій номенклатурній групі, що зменшує залишок незавершеного виробництва на кінець періоду.

В балансі Товариства відсутні ТМЦ, передані у переробку, на комісію, в заставу.

В балансі Товариства відсутня наявність залежалих, пошкоджених запасів, крім суми знецінених по складу готової продукції і товарів у м. Краматорськ.

5.6. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), відображається спочатку за справедливою вартістю, надалі відображається за амортизованою вартістю з використання методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки та включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю (справедлива вартість – нараховані резерви).

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги складає 48 630,00 тис. грн., у тому числі за строками погашення від 12 і більше місяців у розмірі 33 470,00 тис. грн., як поточна, що пов'язано з сезонністю виготовлення готової продукції та подальшого її продажу нашими покупцями, що призводить до великого касового розриву.

Дебіторська заборгованість станом на 31.12.2023 р.

та станом на 31.12.2022 р. (в тис. грн.).

	Найменування підприємства-дебітора	на 31.12.2023	на 31.12.2022
1	ФОЗЗІ КОММЕРЦ ТОВ	8 368,41	0,00
2	КВІТЕНЬ КОНДИТЕРСЬКА ФАБРИКА ТОВ	2 121,01	1152,97
3	САРАФЕНЮК НІЛА ВІКТОРІВНА ФОП	1 307,71	194,40
4	АЛЬЯНС МАРКЕТ ТОВ	1 240,91	872,60
5	НОВУС УКРАЇНА ТЗОВ	1 211,00	317,5
6	ТЕРРА-ПАНЕМ ТОВ	998,63	0,00
7	АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ ТОВ	845,28	760,85
8	НЕСТЕРЕНКО ЛЮБОВ ІВАНІВНА ФОП	700,43	0,00
9	ВОЛИНЬ ТРЕЙД-ПАК ТОВ	687,90	756,42
10	НЕБЕСНИК ВОЛОДИМИР ВОЛОДИМИРОВИЧ ФОП	627,05	0,00
11.	КОВАЛЬЧУК ОЛЕКСАНДР ВАСИЛЬОВИЧ ФОП		1110,1
12.	ЛЬВІВСЬКИЙ ХОЛОДОКОМБІНАТ	0,00	633,68

13.	СІЛЬПО-ФУД ТЗОВ	0,00	4597,91
14.	ЧАЙКА В.В. ФОП	0,00	591,24
15.	ФУДКОМ ТОВ	441,38	403,20
16.	ПРОДСНАБ ПЛЮС ТОВ	0,00	825,63
17.	АЛЬФА ПАК ТЗОВ	461,72	372,65
18.	ВСЬОГО по ключових дебіторах:	19 011,40	12 589,15
19.	Інші дебітори:	29 618,60	23 954,85
20.	ВСЬОГО	48 630,00	36 544,00

У балансі Товариства відсутня довгострокова дебіторська заборгованість.

У балансі Товариства відсутні суми дебіторської заборгованості по розрахунках з пов'язаними сторонами.

Інша дебіторська заборгованість включає у себе Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті) у сумі 96 тис. грн., складається з поточної дебіторської заборгованості та виданої позики працівникам.

Аванси видані.

Аванси видані враховується за первісною вартістю мінус резерв очікуваних кредитних збитків (сумнівних боргів). Аванси видані відносяться в категорію довгострокових активів, якщо товари або послуги, за які перераховані аванси, будуть отримані через рік, або пізніше, або, якщо аванс відноситься до активу, який при первинному визнанні, відноситься до необоротних активів. Якщо існує свідчення того, що товари або послуги, до яких відноситься такий аванс, не будуть отримані, то відповідне знецінення визнається в складі прибутку або збитку.

Відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» Товариство створює резерв сумнівних боргів (РСБ), п. 13.5 Облікової політики Товариства. Величина РСБ розраховується на кожну дату балансу із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Станом на 31.12.2022 року резерв сумнівних боргів складав суму – 912,0 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року така заборгованість становить 1 073,3 тис. грн., яка складалася з сумнівної заборгованості за товари, роботи, послуги розміром 466,4 тис. грн., та з резерву очікуваних кредитних збитків (резерву сумнівних боргів) на поточну дебіторську заборгованість розміром 606,9 тис. грн.

Інформація про сумнівну/безнадійну дебіторську заборгованість за 2023 рік.

Найменування контрагента	Залишки на кінець року, 31.12.2023 р. грн.	Дата виникнення заборгованості,	В т. ч. сума сумнівної/ безнадійної заборгованості	Сума нарахованого резерву сумнівних боргів
АЛЕКСЕЄВ АНДРІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ ФОП	0,99	17.10.2018 р.	0,99	0,99
Іванов Володимир Олександрович, ФОП	0,80	28.11.2019 р.	0,80	0,80
КОЛО БОК ПП	0,20	30.01.2020 р.	0,20	0,20
КОФЕ-ЛАЙФ ТЗОВ	6 760,51	20.12.2019 р., 21.01.2020 р., 26.02.2020 р., 28.02.2020 р.	6 760,51	6760,51
КРІАНА ТЗОВ	1,00	10.03.2020 р.	1,00	1,00
Органічні сімейні продукти, ТЗОВ	4 560,00	16.06.2017 р.	4 560,00	4560,00
РІТЕЙЛ УКРАЇНА ТЗОВ	1 545,14	26.04.2017 р.; 79 к. д. після закінчення	1 545,14	1545,14

		військового стану		
РІТЕЙЛ ЦЕНТР ДП	354 009,20	Ухвала від 13.05.2021 року у справі № 904/76/21	354 009,20	354009,20
ТАЇСІЯ ТЗОВ	1 575,00	20.01.2020 р.	1 575,00	1575
УКРАЇНКА СТ	0,10	16.05.2018 р.	0,10	0,10
Шпичак Тетяна Іларіонівна	0,20	29.10.2019 р.	0,20	0,20
ДП ЖАШКІВМАШ ПАТ НВП БІЛЬШОВИК	240000,00	Постанова про прийняття виконавчого впровадження ВП № 55776872 від 12.10.2018 р.	240000,00	240000,00
ФІРМА ГРАНІТ-М ПП	303499,68	Постанова про повернення виконавчого документа стягувану ВП № 533 34242 від 21.06.2018 року: Виконавчий документ м. б. повторно пред'явлений для виконання у строк до 21.06.2021 року.	303499,68	303499,68
ВІА Київ ТОВ	24192,97	Послуги по придбанню авіаквитків, Акт виконаних робіт від 26.10.2021, акт звірки на 31.10.2021 року	24192,97	24192,97
ІНФОЛІГА ТОВ	3178,00	Оплата за журнал «Бухгалтерія» 18.11.2019 р, підписка на 2020 рік, останні послуги 31.05.2020 рік.	3178,00	3178,00
МІСТОПРОЕКТ М.ЛЬВІВ ДП ДІПМ	36000,00	01.10.2019 року оплата за виконання містобудівної документації, акт звірки на 09.11.2022 рік, лист на повернення коштів № 81 від 26.04.2023 року	36000,00	36000,00

ВИНОГРАДСЬКИЙ ІЛЛЯ АНДРІЙОВИЧ ФОП	0,80	ВН № ЖРП- 000133 від 22.07.2021 р.	0,80	0,80
ДОМАШНІЙ ХЛІБ ТОВ	33292,8	ВН № Кр- 00000005 від 08.02.2022 р.	33292,8	33292,8
ЗАБОТА ТОВ	9349,20	ВН №Кр- 00000009 від 23.02.2022 р. Оплата протягом 10 банківських днів з моменту отримання товару	9349,20	9349,20
ЛІДЕРХЛІБ ТОВ	29759,92	ВН №Кр- 0000081 від 10.12.2021 р.	29759,92	29759,92
ОЛІЙНИК ОЛЕНА ОЛЕКСАНДРІВНА ФОП	0,20	ВН №ЖРП- 0000071 від 16.02.2022 р. Оплата протягом 20-х банківських днів з моменту отримання товару	0,20	0,20
СОЛОДКИЙ ЗАМОК ТзОВ	25571,00	ВН № К- 00001285 від 29.10.2021 р. Оплата -15 банк. днів з моменту отримання товару	25571,00	25571,00
ТЕКСВЕР МПП	0,40	ВН №К- 00000735 від 20.09.2022 р.	0,40	0,40
Разом, грн.	1 073 298,11		1 073 298,11	161 345,29

5.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних, депозитних та казначейських рахунках у банках. (стр.1165 Балансу)

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

На 31.12.2023 року залишок грошових коштів на відкритих рахунках у банку становив 25233,0 тис. грн., з них на поточних рахунках в банку в національній валюті – 2 647,0 тис. грн., на поточних рахунках в іноземній валюті – 56 092,04 доларів США та 133 992,24 євро, що еквівалентно 7 786,0 тис. грн., на депозитному рахунку - 13 000,00 тис. грн. та на спеціальному рахунку в національній валюті (рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ) - 1 800,0 тис. грн. Товариство не має недоступних для використання грошових коштів.

6. Власний капітал

6.1. Статутний капітал.

Статутний капітал формується з внесків учасників Товариства.

6.2. Дивіденди.

Дивіденди визнаються як зобов'язання та віднімаються з капіталу на звітну дату шляхом використання нерозподіленого прибутку. Інформація про дивіденди розкривається у примітках

до фінансової звітності, якщо вони запропоновані та нараховані до дати випуску фінансової звітності або оголошені до дати затвердження фінансової звітності до випуску.

Протягом 2023 року Корпорації UPP Packaging Products Inc, Канада не було сплачені дивіденди відповідно до обмежень, встановлених п.12.14 Постанови Правління НБУ від 24.02.2022 р. № 18 «Про роботу банківської системи період запровадження воєнного стану». На час дії воєнного стану заборонено купувати та перераховувати іноземну валюту на рахунки нерезидентів та перераховувати іноземну валюту на рахунки нерезидентів для виплати дивідендів за кордон. Склад учасників Товариства у статутному капіталі не змінювався.

Наявність та рух власного капіталу в 2023 році

<i>Найменування статті</i>	<i>Залишки на 01.01.2023р., тис. грн.</i>	<i>Зміни за рік (+;-) , тис. грн.</i>	<i>Залишки на 31.12.2023 р., тис. грн.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	7127		7127
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	223417	68940	292357
Разом власний капітал	230544	68940	299484

Наявність та рух власного капіталу в 2022 році

<i>Найменування статті</i>	<i>Залишки на 01.01.2022 р., тис. грн.</i>	<i>Зміни за рік (+;-) , тис. грн.</i>	<i>Залишки на 31.12.2022 р., тис. грн.</i>
Зареєстрований (пайовий) капітал	7127		7127
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	177894	45523	223417
Разом власний капітал	185021	45523	230544

7. Зобов'язання та резерви (забезпечення)

Зобов'язання Товариства ґрунтуються на П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Поточні зобов'язання - зобов'язання, які будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання – всі зобов'язання, які не є поточними зобов'язаннями.

Забезпечення - зобов'язання з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків; короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання.

Позикові кошти на кінець 2023 року відсутні.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності.

Позикові кошти на кінець 2022 року, як довгострокові зобов'язання, дорівнювали сумі 6 582,0 тис. грн.:

- АТ КРЕДОБАНК запозичив 139,7 тис. \$, що еквівалентно 5 110,0 тис. грн. по курсу НБУ на дату балансу з цільовим призначенням: на відшкодування понесених інвестиційних витрат на придбання, монтаж та підключення екструзійного обладнання для виробництва плівки ПЕТ та допоміжного обладнання для обслуговування та безперебійної роботи екструзійного обладнання по виробництву плівки ПЕТ.

- АТ ОТП БАНК запозичив 40,2 тис. \$, що еквівалентно 1 471,8 тис. грн. по курсу НБУ на дату балансу з цільовим призначенням: фінансування витрат Товариства, пов'язаних з придбанням транспортних засобів, фінансування витрат, пов'язаних з придбанням обладнання термоформувального автоматичного СТА-500БШ, рефінансування інвестиційних витрат, пов'язаних з придбанням обладнання лінії грануляції СЛЕ-130.

На кінець звітної періоду, станом на 31.12.2023 року, довгострокові зобов'язання, які враховувалися на початок звітної року, погашені в повному обсязі 6 582,0 тис. грн.

Короткострокові кредити банку, що враховувалися на початок 2023 року в сумі – 15 318,0 тис. грн. погашені в повному обсязі. Станом на кінець звітної періоду, на 31.12.2023 року, короткострокова кредиторська заборгованість за кредитними ресурсами банку дорівнює нулю.

Суми створених забезпечень визнаються витратами звітної періоду (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до НП(С)БО №7 «Основні засоби»).

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно, як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і коефіцієнта резервування. Коефіцієнт резервування визначається як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду праці. Резерв відпусток включає в себе суму ЄСВ.

Сума забезпечення на виплату відпусток та сума резерву сумнівних боргів в 2023 р.

Найменування статті	Залишки на 01.01.2023р., тис. грн.	Зміни за рік (+;-) , тис. грн.	Використано за рік, тис. грн.	Залишки на 31.12.2023р., тис. грн.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5097,0	13818	7198,0	11717,0
Резерв сумнівних боргів	912,0	161,0		1073,0
Разом	6009,0	13979,0	7198,0	12790,0

Сума забезпечення на виплату відпусток та сума резерву сумнівних боргів за 2022 р.

Найменування статті	Залишки на 01.01.2022р., тис. грн.	Зміни за рік (+;-) , тис. грн.	Використано за рік, тис. грн.	Залишки на 31.12.2022р., тис. грн.
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	4168,0	6639,0	5710,0	5097,0
Резерв сумнівних боргів	912,0			912,0
Разом	5080,0	6639,0	5710,0	6009,0

Розкриття інформації та опис резерву сумнівних боргів описано у розділі 5.6 цих Приміток.

Поточні зобов'язання відображаються у балансі Товариства за умови, що його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення.

Зобов'язання Товариства складаються з поточних зобов'язань і забезпечень (тис. грн.):

	С-до на 31.12.2022 р.	С-до на 31.12.2023 р.
Поточна кредиторська заборгованість, за:		
- товари, роботи, послуги	9541,0	5034,0
- розрахунки з бюджетом	7465,0	8063,0
<i>в т. ч. з податку на прибуток</i>	<i>3310,0</i>	<i>3326,0</i>

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	2562,0	1477,0
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	4106,0	4106,0
Поточні забезпечення	5097,0	11716,0
Інші поточні зобов'язання	1288,0	1012,0
РАЗОМ	30059,0	31408,0

В Балансі Товариства поточні забезпечення станом на 31.12.2023 р. відображаються за сумою погашення.

8.Склад та визначення доходу

Дохід визнається відповідно до П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Товариство в 2023 році визнає доходи від:

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рах.70) – 442 625,0 тис. грн.;
- інший операційний дохід (рах.71) – 24724,0 тис. грн.
- інші доходи (рах. 74) – 21,0 тис. грн.

Товариство в 2022 році визнавало доходи від:

- реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рах.70) – 355 040 тис. грн.;
- інші операційні доходи (рах. 71) в сумі – 20 007 тис. грн.;
- інші доходи (рах. 74) – 254 тис. грн.

За звітний період 2023 року Товариством по субрахунку 701 відображається реалізація готової продукції Товариства, що становить 416 914 тис. грн.; по субрахунку 702 відображається реалізація товарів, що становить 23 204 тис. грн.; по субрахунку 703 відображається реалізація від виконаних робіт та наданих послуг інструментального цеху та конструкторського бюро (інжинірингові послуги), що становлять 2 507 тис. грн.

По субрахунку 711 відображаються доходи від купівлі-продажу валюти на суму 49 тис. грн.; по субрахунку 712 відображаються доходи від продажу плівки власного виробництва на суму 8 271 тис. грн. та сума від продажу інших оборотних активів на суму 111 тис. грн.; по субрахунку 713 відображаються доходи від операційної оренди активів на суму 12 075 тис. грн.; по субрахунку 714 відображаються доходи від операційної курсової різниці на суму 2 986 тис. грн.; по субрахунку 715 відображаються штрафи, пені, неустойки на суму 2 тис. грн.; по субрахунку 719 відображаються доходи від безоплатно одержаних оборотних активів - 1 230 тис. грн.

По субрахунку 746 рахунку відображається дохід за страхове відшкодування у сумі 21 тис. грн. В 2023 році Товариство не отримувало доходи за бартерними контрактами, в т.ч. з пов'язаними сторонами.

9. Визначення витрат

Облік витрат проводити відповідно до Національного Положення (Стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати». Витрати відображаються з використанням рахунків класу 8 «Витрати за елементами», 9 «Витрати діяльності» та з одночасним використанням рахунків класу 8 та 9. Виробничий процес організований на Товаристві у відповідності до технологічний виробничих процесів.

В 2023 році витрати Товариства відображені в складі:

- собівартості реалізованої готової продукції, товарів, послуг (рах.90) в сумі 312 013,0 тис. грн. (Ф.2 р.2050). Формування собівартості формується по переділам (підрозділам), які приймали участь у виробничому процесі за відповідний місяць. Спосіб розподілу якій застосовується – планова собівартість випуску, в якій відображається кількість вироблених машино-годин для окремої номенклатурної групи.;

- адміністративних витрат (рах.92) - в сумі 19 840,0 тис. грн. (Ф.2 р.2130). Облік адміністративних витрат відбувається згідно розподілу витрат по структурним підрозділам відповідно статтям адміністративних витрат;

- витрат на збут (рах.93) в сумі 34 881,0 грн. (Ф.2. р.2150). Облік витрат на збут відбувається згідно розподілу витрат по структурним підрозділам відповідно статтям витрат на збут витрат;

- інші витрати операційної діяльності (рах.94) в сумі 15 638,0 тис. грн. (Ф.2 р.2180). Облік витрат операційної діяльності включає такі витрати:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти у сумі 516 тис. грн.,
- собівартість реалізованих виробничих запасів у сумі 5 375 тис. грн.,
- сумнівні та безнадійні борги у сумі 170 тис. грн.,
- втрати від операційної курсової різниці у сумі 1 731 тис. грн.,
- втрати від знецінення запасів у сумі 1 014 тис. грн.,
- нестача та втрати від псування цінностей у сумі 391 тис. грн.
- визнані штрафи, пені, неустойки у сумі 63 тис. грн.,
- інші витрати операційної діяльності у сумі 6 378 тис. грн.

- фінансові витрати (рах.95) в сумі 634,0 тис. грн. (Ф.2 р.2250). Фінансові витрати в сумі 634,0 тис. грн. складаються з нарахованих відсотків за користування кредитами у сумі 437,0 тис. грн. та комісій, сплачених банкам згідно умов кредитних договорів у сумі 197,0 тис. грн.

- інші витрати (рах.97) в сумі 18,0 тис. грн. (Ф.2 р.2270).

В 2022 році витрати Товариства відображені в складі:

- собівартості реалізованих товарів, робіт, послуг (рах.90) в сумі 250 540 тис. грн. (Ф.2 р.2050);

- адміністративних витрат (рах.92) - в сумі 12 728 тис. грн. (Ф.2 р.2130);

- витрат на збут (рах.93) в сумі 26 539 грн. (Ф.2. р.2150);

- інші витрати операційної діяльності (рах.94) в сумі 27 572 тис. грн. (Ф.2 р.2180);

Облік витрат операційної діяльності включає такі витрати:

- витрати на купівлю-продаж іноземної валюти у сумі 576 тис. грн.,
- собівартість реалізованих виробничих запасів у сумі 2 542 тис. грн.,
- сумнівні та безнадійні борги у сумі 218 тис. грн.,
- втрати від операційної курсової різниці у сумі 17 324 тис. грн.,
- нестача та втрати від псування цінностей у сумі 1 504 тис. грн.
- інші витрати операційної діяльності у сумі 5 408 тис. грн.

- фінансові витрати (рах.95) в сумі 2 494 тис. грн. (Ф.2 р.2250). Фінансові витрати в сумі 2494,0 тис. грн. складаються з нарахованих відсотків за користування кредитами у сумі 2303,0 тис. грн. та комісій, сплачених банкам згідно умов кредитних договорів у сумі 191,0 тис. грн.

- інші витрати (рах.97) в сумі 15 тис. грн. (Ф.2 р.2270).

Облік загальновиробничих витрат вести на підставі НП(С)БО 16.

Загальновиробничі витрати поділяються на постійні та змінні:

Змінні загальновиробничі витрати відносяться на витрати на виробництво (23 рахунок) по технологічним виробничим процесам відповідно до кожного структурного підрозділу і розподіляються пропорційно фактичним машино-годинам за звітний місяць по кожній номенклатурній групі в такому структурному підрозділі.

Структурними підрозділами Товариства є:

- виробничий цех (виготовлення готової продукції);
- дробильна дільниця (дроблення відходів від виготовлення готової продукції (обрізки плівки і отримання «Вторинної сировини»);
- дільниця грануляції (виготовлення гранули з «Вторинної сировини», яка отримана з відходів виробничого цеху та перероблена на дробильній дільниці та яка поступає у дільницю по виготовленню полімерної плівки);
- дільниця по виготовленню полімерної плівки (виготовлення плівки з гранули і з «Вторинної сировини»);
- друкарська дільниця (нанесення друку на готові вироби та товар згідно отриманих замовлень);
- інструментальний цех (виготовлення прес-форм, матриць, формуючих комплектів та деталей для власного виробництва, ремонт обладнання та підтримка прес-форм та матриць у робочому стані, 3-D друк, виробництво деталей та надання послуг з металообробки стороннім організаціям).

Номенклатурними групами є окремі номенклатури готової продукції або напівфабрикатів по кожному окремому структурному підрозділу. В кожному структурному підрозділі є

номенклатурна група, на який акумулюються загальні витрати відповідного періоду, які відносяться до загальних змінних витрат структурного підрозділу:

- «Готова продукція без друку (ВИТРАТИ)» відноситься до загальних витрат Виробничого цеху;
- «Гранулят (ВИТРАТИ)» відноситься до загальних витрат Дільниці грануляції;
- «Плівка власного виробництва (ВИТРАТИ)» відноситься до загальних витрат Дільниці по виготовленню полімерної плівки та Бабінорізальної машини;
- «Вторинна сировина (ВИТРАТИ)» відноситься до загальних витрат Дробильної дільниці;
- «Устаткування 233» відноситься до загальних витрат Інструментального цеху.

Такі витрати розподіляються у межах структурного підрозділу по номенклатурних групах відповідно до загальних фактичних машино-годин за місяць по структурному підрозділу і множення на машино-години, які відображаються у звітах виробництва за зміну. Машино-години відображаються в Звіті виробництва за зміну в розділі Продукція, сума планова. Розрахунок загальноновиробничих змінних витрат здійснюється за допомогою документа «Закриття місяця».

Постійні загальноновиробничі витрати поділяються на розподілені та нерозподілені.

- постійні розподілені загальноновиробничі витрати відносяться до складу витрат на виробництво продукції (23 рахунки) по технологічним виробничим процесам в частині, що відповідає нормальній виробничій потужності. Постійні розподілені загальноновиробничі витрати відносяться на витрати на виробництво по технологічним виробничим процесам кожного структурного підрозділу пропорційно показникам нормальної потужності, встановленої на початок року. Постійні розподілені загальноновиробничі витрати відносяться на витрати на виробництво по технологічним виробничим процесам пропорційно заробітній платі виробничого персоналу.
- постійні нерозподілені загальноновиробничі витрати відносяться на собівартість реалізованої продукції (рахунок 901).

Розрахунок бази розподілу величини постійних розподілених та нерозподілених загальноновиробничих витрат проводиться раз на рік, на початок звітної року (за результатами 2-х попередніх років). Загальна середньомісячна сума загально-виробничих витрат за нормальною потужністю повинна дорівнювати сумі середньомісячних сум змінних витрат та середньомісячних сум постійних витрат відповідно по кожному окремому структурному підрозділу. Базою розподілу постійних загальноновиробничих витрат вважається сумарна кількість машино-годин роботи обладнання за нормальною потужністю. Річний розрахунок розподілу змінних та постійних загальноновиробничих витрат затверджується генеральним директором або директором виконавчим.

При розподілі загальноновиробничих витрат Товариством використовуються Методичні рекомендації з формування собівартості продукції, робіт, послуг у промисловості, затверджені наказом Державного комітету промислової політики України від 09.07.2007 № 373, Методичні рекомендації з формування собівартості продукції, робіт, послуг на транспорті, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 05.02.2001 № 65, та інші, прийняті на виконання Постанови Кабміну від 28.10.1998 № 1706 "Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням Міжнародних стандартів".

Загальноновиробничі витрати інструментального цеху

Загальноновиробничі витрати інструментального цеху розподіляються відповідно до нормо-годин. Всі роботи по ремонтам, виготовленню деталей, прес-форм, матриць, формуючих комплектів для власного виробництва, надання послуг або виготовлення деталей стороннім організаціям, інші види робіт відображати у звітах виробництва за зміну з зазначенням нормо-годин в закладці «Продукція» або «Послуги» в полі «сума планова».

Різниця між фактичною величиною відпрацьованих нормо-годин за місяць в інструментальному цеху і загальною сумою нормо-годин, які відображені у звітах виробництва за зміну, розподіляються відповідно до сумарної кількості машино-годин виробничих підрозділів за місяць помноженої на фактичну кількість машино-годин по кожному окремому структурному підрозділу по номенклатурних групах відповідно до кожного звіту з виробництва.

10. Істотні судження у процесі застосування облікових політик

Товариство використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом поточного фінансового року. Розрахунки та судження базуються на попередньому досвіді керівництва та

інших факторах, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, управлінський персонал Товариства також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань на протязі фінансового року включають:

Судження щодо безперервності та функціонування Товариства у майбутньому

Управлінським персоналом не виявлено невизначеності щодо подальшої безперервної діяльності Товариства на поточну дату у зв'язку з виникненням подій, пов'язаних зокрема з офіційним оголошенням 11.03.2020р. ВООЗ світової пандемії COVID-19, викликаній поширенням вірусу SARS-CoV-2 у світовому масштабі, та у зв'язку з цим прийняття урядом України окремих рішень, постанов та Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникнення і поширення коронавірусної хвороби (COVID-19)», про введення в Україні обмежувальних карантинних заходів, та навпаки є бачення щодо збільшення попиту продукції нашого Товариства по причині зберігання харчових продуктів у пакувальних матеріалах з метою дотримання санітарних норм та основних принципів і вимог до безпечності та якості харчових продуктів.

В результаті нестабільної ситуації в країні діяльність Товариства супроводжується певними ризиками. Але є перспективи розширення ринків збуту та збільшення попиту на нашу продукцію у харчовій промисловості, великих торгових мережах, закладах громадського харчування, сільському господарстві. Вплив цих ризиків на майбутню діяльність Товариства не може бути визначений на даний момент.

Під час дії воєнного часу в Україні, з-за умов можливості постійних змін в економічній кон'юктурі, економічному кліматі, зміні законодавчих ініціатив, підприємству залишається тільки шукати шляхи адаптації. Керівництво намагається якнайшвидше реагувати на будь які зміни, що можуть мати значний вплив на діяльність нашого Товариства.

Судження щодо оцінки основних засобів та нематеріальних активів після їх визнання активами

У зв'язку з тим, що без залучення професійного оцінювача справедливу вартість кожного окремого об'єкту основних засобів не можна достовірно оцінити, тому управлінський персонал, вважає, що справедлива вартість основних засобів та нематеріальних активів, повністю амортизованих та які ще використовуються, суттєво не відрізняється від їх балансової вартості.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Судження щодо використання Національного ПСБО 22 «Вплив інфляції»

НП(С)БО 22 визначає порядок коригування показників річної фінансової звітності, яка оприлюднюється. Аналіз факторів економічного середовища (в т.ч. зазначених у пункті 4 НП(С)БО 22) свідчить про відсутність необхідності здійснювати коригування показників річної фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Товариство і надалі буде слідкувати за рівнем інфляції протягом наступних років, враховуючи, що функціональною валютою підприємства є українська гривня.

Інші джерела невизначеності

Товариство не може достовірно оцінити вплив на його фінансовий стан будь-якого подальшого погіршення ситуації з ліквідністю на фінансових ринках, нестабільності на валютних ринках та ринках капіталу. На думку керівництва, вживаються усі необхідні заходи для підтримки життєздатності та зростання господарської діяльності Товариства у поточних умовах. Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності, відсутні.

11. Відстрочені активи та відстрочені зобов'язання

Згідно НП(С)ПО 17 «Податок на прибуток» відстрочені податкові активи та відстрочені податкові збитки розраховувалися у 2023 році та результат яких відображено на рахунку 17 «Відстрочені податкові активи» у сумі 193,0 тис. грн.

Відстрочені податкові активи в 2023 році були розраховані станом на 31.12.2023 року і витрати по податку на прибуток зменшилися на суму ВПА на загальну суму 193,0 тис. грн., у т.ч. за рахунок нерозподіленого прибутку у сумі 164,0 тис. грн. та поточного податку на прибуток у сумі 29,0 тис. грн. Відстрочені податкові зобов'язання в 2023 році у Товариства відсутні.

12. Податкове законодавство.

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує змінюватися. Суперечливі положення можуть тлумачитися по-різному. Керівництво Товариства вважає, що його тлумачення є доречними та обґрунтованими, проте не існує жодних гарантій того, що податкові органи його не оскаржать.

13. Первинне визнання операцій з пов'язаними сторонами.

Товариство у 2023 році здійснювало операції з ТОВ СП «Росан» у сумі 364 876,02 грн., кінцевим бенефіціаром якого є Кісіль Ростислав, батько Кісіль Андрія та Кісіль Маслей Ірини., які є кінцевими бенефіціарами Канадської корпорації UPP Packaging Products Inc.

Товариство отримало у оренду складське приміщення у ТОВ СП «Росан» по Договору № ОР 06/2021 від 30.12.2020 р. за договірною ціною для використання у власній господарській діяльності:

- Оренда складського приміщення площею 140 м²,
- Оренда складського приміщення площею 41 м²,
- Оренда офісного приміщення площею 12,8 м²,

які знаходяться за адресою: м. Київ, проспект Відродний, 107-а.

Зобов'язання перед пов'язаними сторонами відсутні.

14. виправлення помилок та подання уточненої фінансової звітності.

У звітному періоді є операції суттєвого виправлення помилок минулих періодів. Виправлення помилок відбувалося поза межами суттєвості до 10 тис. грн., відповідно до Облікової політики Товариства:

Товариством було виявлено помилку в оприбуткуванні пального від постачальника ТОВ «ОККО бізнес партнер», що пов'язано зі зміною ставки ПДВ з 20 на 7 відсотків у сумі 7850,51 грн., сторнування помилково нарахованого умовного продажу за травень 2022 року (зміна податкового призначення) у сумі 1060,38 грн., сторнування та виправлення помилки згідно бухгалтерської довідки від 29.12.23 р. по ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ» у сумі 556,00 грн.

У періоді після дати фінансової звітності є операції суттєвого виправлення помилок минулих періодів. Виправлення помилок відбувалося понад межі суттєвості до 10 тис. грн. відповідно до Облікової політики Товариства, які були відображені на 443 рахунку за 2024 рік, які виправлені:

Виправлено помилку по наданим послугам (страхування, реклама тентів на автомобілях) від постачальників ТзОВ «РЕСПЕКТ», ПрАТ СК «ВЕЛТЛІНЕР», ПрАТ СК «ЄВРОІНС УКРАЇНА», ПП ЗУРК «АРТПРОМ», ТзОВ «РЕСПЕКТР» на загальну суму 79 963,10 грн., яка була віднесена на збільшення вартості придбаних основних засобів, а не на витрати періоду, а саме:

- За 2022 рік на загальну суму 66 629,01 грн., у т. ч.:
ПрАТ СК «ВЕЛТЛІНЕР» - на суму 40560,00 грн. послуги по страхуванню - КАСКО,
ПрАТ СК «ЄВРОІНС УКРАЇНА» - на суму 4119,00 грн. послуги по страхуванню ОСЦПВ,
ТзОВ «РЕСПЕКТР» на суму 5783,35 грн. за рекламні наліпки та розміщення рекламних зображень на тенті авто,
ПП ЗУРК «АРТПРОМ» - 16 166,66 грн. за послуги по виготовленню та розміщенню рекламних матеріалів на тенти автомобілів.
- За 2023 рік на загальну суму 13334,00 грн., у т.ч.:
ТзОВ «РЕСПЕКТР» на суму 13334,00 грн. за рекламні наліпки та розміщення рекламних зображень на тенті авто.

Відповідно, було проведено операцію «сторно» нарахованої амортизацію за 2022 рік у сумі 3886,68 грн. та за 2023 рік у сумі 6930,24 грн.

Також, по субрахунку 442 було списано безнадійну заборгованість на загальну суму 11614,83 грн., а саме:

- ТЗОВ «Фудком» по зворотній тарі на суму 9280,00 грн. за 2021 рік, як бухгалтерську помилку в проведенні зайвих накладних по зворотній тарі, що вплинуло на зміну залишків на початок 2023 року;
- ТЗОВ «Альянс маркет» на суму 1634,41 грн. по накладній за жовтень 2015 року, що вплинуло на зміну залишків на початок 2023 року;
- ФОП БОДНАРЬ ІВАН БОГДАНОВИЧ на суму 700,42 коп. за березень 2023 року (неможливість своєчасно віднести на витрати у 2023 році по причині відсутності доступу до ЄДР у 2023 р.), що вплинуло на зміну залишків на кінець 2023 року.

По субрахунку 441 було відображено «сторно» нарахування податку за землю за 2023 рік на суму 158 861,18 грн., що не суттєво впливає на собівартість готової продукції.

Зміна усіх даних у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності» приведено нижче у таблиці:

Розділ II. «Основні засоби» :	Знос	Знос	Знос	тис. грн.
Ряд.140 Транспортні засоби	3693	612	3743	Звітна ФЗ
Ряд.140 Транспортні засоби	3689	597	3732	Уточнена ФЗ
Розбіжність на сумове виправлення помилки	(4)	(15)	(11)	
Ряд.260 Разом	93323	920	104957	Звітна ФЗ
Ряд.260 Разом	93319	920	104946	Уточнена ФЗ
Розбіжність на сумове виправлення помилки	(4)	0	(11)	
Розділ IX. Дебіторська заборгованість	Всього на кінець року			
Ряд.940	48641			Звітна ФЗ
Ряд.940	48630			Уточнена ФЗ
Розбіжність на сумове виправлення помилки	(11)			
Розділ XII. Податок на прибуток	Поточний податок на прибуток	Включено до звіту про фінансові результати - усього	У тому числі: поточний податок на прибуток	
Граф.3	15350	15350	15350	Звітна ФЗ
Граф.3	15406	15406	15406	Уточнена ФЗ
Розбіжність на сумове виправлення помилки	(56)	(56)	(56)	

Операції з виправлення в бухгалтерському обліку відображені у 2024 році та складено і подано уточнену фінансову звітність 10.11.2025 р.

15. Розкриття інформації у фінансовій звітності, порівняльна інформація.

Інформація розкрита в Примітках до фінансової звітності (Ф.5)

Порівняльна інформація доходів та витрат Товариства за 2023 р. та 2022 р. , в т.ч. з пов'язаними сторонами:

<i>Найменування статті</i>	<i>Залишки на 31.12.2023 р., тис. грн.</i>	<i>Залишки на 31.12.2022 р., тис. грн.</i>	<i>Відхилення, тис. грн.</i>	<i>Причини відхилень</i>
А. Інші операційні доходи:	24724	20007	4717	
Операційна оренда активів	12075	9944	2131	Збільшення вартості 1 м2

				орендованого приміщення з 01.07.2023 року на підставі підписаних додаткових угод з орендарями
Операційна курсова різниця	2986	6009	(3023)	
Реалізація інших оборотних активів	8382	3382	5000	Вивчення та розширення ринку збуту плівки власного виробництва, сировинних відходів та переробленої гранули з відходів
Штрафи, пені, неустойки	2		2	
Інші операційні доходи	1279	672	607	Збільшилось оприбуткування безоплатно отриманих матеріалів (76 тис. грн.), відсутні доходи від списання кредиторської заборгованості (-135 тис. грн.), відсутнє отримання в 2023 році компенсації за працевлаштування ВПО (-26 тис. грн.), відсутня компенсація середнього заробітку, призваного працівника на навчальні збори (-29 тис. грн.), збільшилась сума надходжень за отриманими відсотками за розміщення коштів на депозитних рахунках (+721 тис. грн.)

Інші доходи	21	254	(233)	Зменшення суми отриманого страхового відшкодування
Інші операційні витрати:	15638	27561	(11923)	
Операційна оренда активів	1717	1315	402	Збільшення вартості комунальних послуг (+161 тис. грн.), збільшення оплати праці працівників відділу охорони (+266 тис. грн.), зменшення амортизаційних нарахувань (-25 тис. грн.)
Операційна курсова різниця	1731	17324	(15593)	Зміна курсу валют
Реалізація інших оборотних активів	5375	2542	2833	Збільшення собівартості сировини (плівки)
Штрафи, пені, неустойки	63		63	
Інші операційні витрати	6752	6380	372	Збільшення податків (+54 тис. грн.), збільшення витрат по комунальним послугам (+162 тис. грн.), інші операційні витрати (+476 тис. грн.), Зменшення витрат по сумнівних та безнадійних боргах (-28 тис. грн.), по іншим нематеріальним активам (-205 тис. грн.), нестач та втрат від псування цінностей (-268 тис. грн.), інші витрати (+181 тис. грн.)
у т.ч.: відрахування до резерву сумнівних боргів	161		161	

В. Інші фінансові витрати:	634	2494	(1860)	
Проценти	437	2303	(1866)	Погашення кредитів протягом року та відсутність заборгованості на дату балансу
Інші фінансові витрати	197	191	6	
Інші витрати	18	15	3	

16. Події після звітної дати

Російська федерація здійснила військове вторгнення на територію України 24 лютого 2022 року. Враховуючи те, що перебіг війни може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, а остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, Товариство прийняло рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Воєнні дії продовжуються вже більше 3-х років і її наслідки наразі до кінця є невизначеними. 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 та результати діяльності Товариства в майбутньому.

Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Товариство і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Генеральний директор

Солтисюк О.В.

Головний бухгалтер

Січкач Л.В.



ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ

ТзОВ СП «РосанПак»

за 2023 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спільне українсько-канадське підприємство «РосанПак» (скорочене найменування ТзОВ СП «РосанПак»).

Юридична та фактична адреса: Львівська обл., Львівський р-н, с. Сокільники, вул. Львівська бічна, 3.

Код ЄДРПОУ 22412950

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А01 № 153399 видане 02.02.1998 року Виконавчим комітетом Львівської міської ради, номер запису про зміну свідоцтва 1 415 105 0005 001922.

Форма власності – приватна, правовий статус – приватне підприємство.

Підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, діє на підставі Статуту. Останні зміни до Статуту зареєстровано 17.05.2021 року.

Основними видами діяльності Товариства є:

1. Виготовлення та реалізація тари та упаковки.
2. Виготовлення та реалізація виробів з пластмаси, в т.ч. одноразового посуду.
3. Виготовлення та реалізація власної продукції з металів, в т.ч. на основі високоточних технологій, на території України та за її межами.
4. Надання послуг з механічного оброблення металевих виробів.
5. Надання в оренду власного чи орендованого нерухомого майна.
6. Реалізація напівфабрикатів та переробленої вторинної сировини.
7. Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

Учасниками Товариства є:

- 1) Юридична особа – Канадська корпорація частка у статутному капіталі 95,96%;
- 2) Фізична особа – громадянин України, частка у статутному капіталі 2,02%;
- 3) Фізична особа – громадянка України, частка у статутному капіталі 2,02%.

Організаційна структура ТзОВ СП «РосанПак»:

- Збори учасників – вищий орган товариства;
- Наглядова Рада – контрольно-регулюючий орган Товариства;
- Ревізійна комісія – фінансово-контролюючий орган товариства;
- Генеральний директор;
- Радник Генерального директора;
- Головний інженер;
- Директор виконавчий;
- Заступник директора виконавчого;
- Департамент продажу;
- Департамент зовнішньоекономічної діяльності;
- Департамент маркетингу;
- Відділ охорони праці та цивільного захисту;
- Відділ охорони;
- Бухгалтерія;
- Фінансово-економічний відділ;
- Діловодство;
- Відділ інформаційно-програмного забезпечення;
- Технічний департамент;

- Планово-виробничий відділ;
- Служба забезпечення;
- Відділ якості;
- Транспортний відділ;
- Дільниця по виготовленню полімерної плівки.

Опис діяльності підприємства:

Перший виробничий цех з'явився в жовтні 1998 року на орендованих площах. З вересня 2007 року підприємство переїхало у новозбудовані приміщення в с. Сокільники, Львівського району, Львівської області. Завод збудований сучасними методами і технологіями на орендованих земельних ділянках, відповідає всім європейським стандартам. У вересні 2017 року введено в експлуатацію ще одне приміщення виробничо-складського корпусу №3 та зблокованого з ним приміщення адміністративно-побутового корпусу. Станом на кінець 2023 року у підприємства залишаються вільними офісні приміщення загальною площею 767,4 метрів квадратних, які підприємство може здати в оренду.

Пакувальна галузь – це галузь, що за своїми соціально-економічними функціями, обсягом виробництва, ступенем використання досягнень науки та техніки знаходиться в перших рядах галузей економіки. Це багатогранна сфера, в рамках якої реалізуються багато рішень, починаючи від розробки нових пакувальних матеріалів та закінчуючи вивченням впливу упаковки на довкілля. Галузь включає в себе скляний, паперовий, картонний та полімерний сегменти, а також виробництво пакувального обладнання.

Предметом діяльності ТзОВ СП «РосанПак» є виробництво та продаж саме пластикової упаковки, що відноситься до полімерного сегменту. Головною метою ТзОВ СП «РосанПак» у 2023 році було задоволення потреб споживачів та виробників, як нашої країни, так і за її межами високоякісним сучасним пакуванням.

У 2021-2023 роках стратегією підприємства був подальший розвиток Товариства. З початком повномасштабної агресії зі сторони російської федерації підприємство зосередилося на збереженні робочих місць та розширенні іноземних ринків збуту. Так, у 2022 році ринки збуту країн було втрачено (Казахстан, Киргизька республіка, Перу) за рахунок відсутності дешевих логістичних маршрутів в обхід території агресора російської федерації. Також було зупинено відносини з країною агресором російською федерацією та Білорусією. Тим не менше, нашим підприємством, було здійснено перші поставки в 2022 році новим клієнтам в Польщі та Молдові, а в 2023 році відбулися поставки новим покупцям-нерезидентам у Румунію, Чехію, Молдову, Болгарію, Італію та Польщу. Так товарообіг по зовнішньоекономічних контрактах у 2022 році впав порівняно з 2021 роком на 3,2%, та збільшився у 2023 році на 2,7 % порівняно з 2022 роком. Товарообіг по Україні у 2023 році зріс на 33,5 % порівняно з 2022 роком за рахунок планування виробництва під потреби усіх покупців, покращення умов збуту продукції, збільшення об'ємів збуту продукції, розширення клієнтської бази за рахунок нових покупців в Україні (77 нових клієнтів), що збільшило об'єми продажу за 2023 рік на 10 271,4 тис. грн.

Станом на кінець 2023 року ТзОВ СП «РосанПак» займає близько 37% на ринку України в полімерному сегменті, це на 6 % більше, ніж в 2022 році, по причині зупинки діяльності деяких конкурентних фірм, які знаходилися на окупованій території та в зоні активних бойових дій. Але тенденція в кінці 2022 року та на початку 2023 року почала змінюватися і діяльність декількох фірм конкурентів почала відновлюватися, що в майбутньому може призвести до спаду продажу нашого підприємства.

Пластикова упаковка на підприємстві виготовляється методом пневматичного термоформування за допомогою прес-форм на відповідних машинах відомих виробників Польщі, Німеччини, Канади та України. За бажанням клієнтів на пластикову упаковку наноситься боковий надрук, замовляється плоский друк плівки на поліграфічних фірмах з метою подальшого виробництва з неї пластикової упаковки з надруком, здійснюється додаткове фасування продукції в полімерні рукави для зручності роздрібної торгівлі клієнтами та прискорення використання продукції клієнтами на автоматичних лініях виробничих обладнань.

В якості сировини для виробництва упакування використовується полістирол, поліпропілен, поліетилентерефталат, як власного, так і імпортного виробництва.

Асортимент пластикової упаковки, що виготовляється, налічує понад 450 найменувань. Ця упаковка використовується для фасування кондитерських, кулінарних виробів, молокопродуктів, морозива, яєць, риби- та м'ясо-продуктів, фруктів та інших продуктів сільськогосподарського призначення.

Виробництво упаковки не є єдиним видом діяльності ТзОВ СП «РосанПак». Підприємство за індивідуальними замовленнями виготовляє прес-форми для термоформувальних машин та інші вироби з металу, здає в оренду виробничо-складські та офісні приміщення, надає послуги у сфері інжинірингу та технічного консультування в цих сферах та продає плівку власного виробництва.

Керівництвом підприємства прийнято рішення щодо збільшення асортименту продукції, що включає продаж плівки власного виробництва, як в Україні, так і за кордоном. Для цього налагоджено і удосконалено роботу Екструзійної лінії для виробництва PET плівки, яка введена в експлуатацію 06.08.2021 року, що дає можливість виробляти плівку у більших об'ємах, ніж потреба підприємства для виробництва пластикової упаковки з PET матеріалу. В 2024 році заплановано придбати ще одну екструзійну лінію для виробництва PP та HIPS плівки, за яку постачальнику перераховані гроші у 2023 році згідно контракту та планова поставка цього обладнання планується у кінці січня 2024 року. З метою розширення ринків збуту менеджери з продажу шукають потенційних покупців, як в Україні, так і за кордоном. В 2023 році було укладено новий договір на продаж плівки з покупцем Чеської республіки та збільшилися обороти продажу по Україні з покупцями з якими було укладено угоди у 2021 та 2022 роках.

З метою покращення умов збуту продукції та обслуговування клієнтів, підприємство має регіональних представників з орендованими складськими приміщеннями в Дніпрі, Києві, Житомирі та Харкові.

Результати діяльності:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2023 рік склав 442,6 млн. грн., що на 87,6 млн. грн. або на 24,7 % більше ніж у 2022 році. Валовий прибуток підприємства у 2023 році збільшився на 26,11 млн. грн. або на 24,98 % порівняно з 2022 роком. Прибуток від операційної діяльності підприємства зріс на 27,3 млн. грн., або на 47,36%, чистий прибуток підприємства зріс на 23,58 млн. грн., або на 51,97% порівняно з 2022 роком.

Ліквідність та зобов'язання

Основними джерелами ліквідності ТзОВ СП „РосанПак” є грошові кошти на рахунках в банку, готова продукція підприємства та дебіторська заборгованість. Станом на 31.12.2023 року високоліквідні активи підприємства становлять:

- гроші на рахунку в банку 25 233 тис. грн., що на 19405 тис. грн. більше ніж на початок року;
- готова продукція 31865 тис. грн., що на 4220 тис. грн. більше ніж на початок року;
- дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи послуги 48630 тис. грн., що на 12097 тис. грн. більше ніж на початок року.

Поточні зобов'язання підприємства станом на 31.12.2023 року становлять 37830 тис. грн., що на 7727 тис. грн., менше ніж на початок року.

Заборгованість підприємства за кредитами в банках станом на 31.12.2023 року відсутня.

Основні показники ТзОВ СП «РосанПак»:

Найменування показника	Початок 2023 року	Кінець 2023 року
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,14	5,07
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,17	3,04
Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності)	0,68	0,82
Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	0,80	0,89
Коефіцієнт фінансової залежності	1,25	1,13
Коефіцієнт рентабельності продажу	0,13	0,16
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	8,34	10,39
Середній строк обороту дебіторської заборгованості	43,18	34,63

Ліквідність підприємства – це його спроможність швидко реалізувати активи й одержати гроші для оплати своїх зобов'язань, тобто це співвідношення його високоліквідних активів і короткострокової заборгованості. Як видно з таблиці, коефіцієнти ліквідності підприємства на кінець року зростають в порівнянні з початком року. Коефіцієнт абсолютної ліквідності (платоспроможності) значно зріс в порівнянні з 2022 роком, оскільки всі тимчасово вільні грошові кошти спрямовувались на погашення кредитів Товариства з метою мінімізації витрат на обслуговування та користування кредитами. Зростання коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості та, відповідно, зменшення строку оборотності дебіторської заборгованості свідчить про посилення платіжної дисципліни контрагентів. Окрім того, таке зростання призвело до швидшого надходження обігових коштів та можливості погасити кредити Товариства. Отже, ТзОВ СП «РосанПак» можна охарактеризувати як стійке і незалежне Товариство.

З даних таблиці видно, що підприємство на кінець 2023 року спроможне погасити свої поточні зобов'язання:

- за рахунок грошових коштів – на 82% короткострокових зобов'язань;
- за рахунок грошових коштів та коштів у розрахунках з дебіторами – на 304 % короткострокових зобов'язань;

- за рахунок усіх оборотних активів – на 507 % усіх короткострокових зобов'язань.

Коефіцієнт автономії відображає частку власних коштів підприємства в загальній сумі авансованих коштів. Збільшення коефіцієнту автономії підприємства на кінець року свідчить про зменшення фінансової залежності Товариства від зовнішніх джерел фінансування його діяльності, зокрема зменшилась потреба в банківських кредитах, про що свідчить відсутність заборгованості підприємства за кредитами в банках.

Коефіцієнт рентабельності продажу зріс в порівнянні з 2022 роком. Не зважаючи на повномасштабне вторгнення, ТзОВ СП «РосанПак» практично не припиняло своєї виробничої діяльності. Після стрімкого падіння об'ємів продаж наприкінці лютого 2022 року, дефіциту сировини, припинення платежів від покупців за вже відвантажену продукцію, розірвання логістичних ланцюгів у зв'язку із закриттям портів Одеси та Чорноморська, Товариство змушене було підняти відпускні ціни на продукцію. Завдяки злагодженій роботі всього колективу та постійній роботі з підвищення ефективності у всьому технологічному процесі, Товариству вдалось зберегти робочі місця, збільшити заробітну плату працівникам та досягти доволі непоганих показників у 2022 році та покращити у 2023 році отримані напрацювання порівняно з 2022 роком.

Екологічні аспекти та вплив на здоров'я людей

Пластмаси — економічно вигідні для людини матеріали: міцні, стійкі до дії зовнішніх чинників, дешеві, водо- й газонепроникні.

Пластмаси поділяють на сім груп щодо поліпшення їхньої переробки. За цими знаками визначають, для яких цілей можна використати пластмасовий виріб:

- 1 — поліетилентерефталат (PETE) — найбезпечніший вид пластмас;
- 2 — поліетилен високої щільності (HDPE) — безпечний у користуванні, однак є застереження, що із стінок тари можуть потрапляти в рідину гексан і бензен (інформація не підтверджена);
- 3 — поліхлорвініл (V) — найотрутніший і небезпечний для здоров'я людини вид пластмас. Під час спалювання утворюються високотоксичні хлорорганічні сполуки. Після десяти років використання виробу, виготовлені з цього матеріалу, починають самостійно виділяти в довкілля токсичні сполуки. Неприпустимо виготовлення з нього дитячих іграшок. Уражає центральну нервову й кісткову системи, мозок, серце, печінку, знищує імунну систему, канцероген;
- 4 — поліетилен низької щільності (LDPE) — офіційно вважається нешкідливим, але у виробництві LDPE використовують потенційно небезпечні для здоров'я бутан і бензен;
- 5 — поліпропілен (PP) — офіційно вважається нешкідливим для здоров'я;
- 6 — полістирен (PS) — добувають полімеризацією стирену;
- 7 — інші види пластмас — до цієї групи належать пластмаси, використання яких може бути пов'язане з небезпекою, а також екологічні види пластмас. Однак, використовуючи вироби з них, людина ризикує.

Вплив пластмас на здоров'я людини.

Характерно, що серед пластмас домінують економічно вигідні для людини полімерні матеріали, основними властивостями яких є міцність, стійкість до дії зовнішніх чинників, дешевизна, водо- й газонепроникність. Завдяки їм пластмаси набули широкого застосування. Це тара для зберігання багатьох продуктів, канцелярські товари, якими ви користуєтесь на уроках, пляшки під оцет, олію, мінеральні води, соки, фруктові напої, одяг із синтетичних

матеріалів тощо. Людина настільки звиклася з полімерними матеріалами, що навіть не замислюється над тим, позитивно чи негативно вони впливають на стан її здоров'я.

Нашим Товариством використовуються три види пластмас, які відносяться до полімерних матеріалів, такі як:

- поліетилентерефталат (PET)
- поліпропілен (PP)
- полістирен (PS)

У 2023 році співвідношення використання плівки було таким:

поліетилентерефталат (PET) - 68,8 % від загальної кількості використаної сировини на виробництво готової продукції,

поліпропілен (PP) - 22,5 % від загальної кількості використаної сировини на виробництво готової продукції,

полістирол (PS) - 8,7 % від загальної кількості використаної сировини на виробництво готової продукції.

Висновок: Підприємство використовує більш безпечні матеріали для виготовлення готової продукції для споживання у процесі життєдіяльності людини.

Відходи, що утворюються у процесі виробництва, переробляються на власному обладнанні і не утилізуються та повторно приймають участь у виготовленні такої готової продукції. Таким чином, наше підприємство зменшує вплив на навколишнє середовище, переробляючи створені відходи, які утворилися у технологічному процесі при виготовленні готової продукції та продає такі відходи підприємствам, які виготовляють іншу, відмінну від нашої лінійки продукцію.

Загрозу довкіллю становлять величезні накопичення пластмас на смітниках, а під час поведінки — у річках, морях, океанах. Розклад полімерних матеріалів відбувається впродовж десятків і сотень років.

Актуальним та невирішеним питанням є утилізації використаної полімерної тари, що забруднює середовище проживання людини. Пластик відноситься до матеріалів, які практично не розкладаються з часом, а при спалюванні виділяють вкрай токсичні речовини, які неможливо вивести з організму. В даний час особлива увага у всьому світі приділяється утилізації відходів пластмасової упаковки. Один із актуальних методів - це переробка пластику, адже пластик може виступати вхідною сировиною для багатьох виробництв. Переробка пластику допомагає зменшити високий рівень забруднення природи. На даний час проблема переробки відходів полімерних матеріалів дуже актуальна не лише у зв'язку із охороною навколишнього середовища, але і у зв'язку з дефіцитом полімерної сировини. Радикальним вирішенням проблеми полімерного сміття є створення біополімерів, які розкладаються на нешкідливі для живої і неживої природи речовини. Спочатку розроблялись полімери, які здатні витримувати дію факторів навколишнього середовища. Тепер концепція змінилась: зараз потрібні полімери, які зберігають експлуатаційні характеристики протягом терміну споживання, а потім зазнають перетворення під дією факторів навколишнього середовища і включаються в природний процес обміну.

Вирішення цих проблем залежить від державних програм по збору та переробці використаних пакувальних матеріалів, як на сьогодні відсутні у нашій державі та від ініціативності та небайдужості кожного громадянина України, від його прагнення зберегти планету для майбутніх поколінь.

Наше підприємство готове залучати полімерні відходи для переробки, проте потрібна державна підтримка зі збору та очищення таких відходів і це буде позитивним моментом в плані екології.

Ризики

Логістичний ризик, блокування кордонів з Польщею, імпорт. Залишаються ризики по логістиці у зв'язку з використанням портів інших країн, періодичні черги на перетині кордонів, що відбивається на терміні постачання та його вартості.

Логістичний ризик, експорт. Нестабільність щодо термінів постачання та щодо вартості послуг.

Обмеженість у інвестиціях. Відсутність інвестиційних кредитів у банків.

Курсова політика: нестабільність зберігається, немає чітких орієнтирів.

Мобілізаційний ризик: дефіцит інженерно-технічного персоналу, ослаблення технічної сторони підприємства.

Ризики росту цін на матеріали, товари та послуги.

Ризик неплатоспроможності клієнтів.

Значні ризики у плануванні обсягів продажу, сировинних запасів. Через величезний ланцюг постачання, блокування портів та кордонів, неможливо вчасно реагувати на ріст або падіння обсягів продажу.

Дослідження

Працівниками підприємства постійно проводиться дослідження ринку на предмет стану ринку упаковки, появи новинок, моніторинг конкурентного середовища, оцінка присутності на ринку пластикової упаковки своєї та конкурентів, оцінка потенційного попиту споживачів на окремі види упакування.

Стан і перспективи розвитку ринку упаковки залежать також від нормативно-правових основ. Для вирішення рівня екологічної безпеки існують такі засоби державного регулювання, як нормування і стандартизація, дозвільна система на випуск певних видів продукції, оподаткування – сплата екологічних податків і зборів. Для умов України ефективним напрямом нормативно-правового регулювання може бути пільгове оподаткування у випадку впровадження екологічно безпечних технологій, матеріалів, збору і переробки пластикової упаковки.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Орест СОЛТИСЮК

Людмила СІЧКАР