

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Заява керівництва щодо відповідальності за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	2
Звіт незалежного аудитора	3
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	9
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11
Звіт про власний капітал	13
Текстова частина приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	15
1. Загальна інформація	15
2. Суттєва інформація про облікові політики	15
3. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	21
4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	24
5. Грошові кошти та еквіваленти	26
6. Основні засоби	27
7. Запаси	28
8. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	28
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	28
10. Зареєстрований (пайовий) капітал	29
11. Резервний капітал	29
12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	29
13. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	29
14. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	29
15. Поточні забезпечення	30
16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30
17. Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг)	30
18. Інші операційні доходи	31
19. Адміністративні витрати	31
20. Витрати на збут	31
21. Інші операційні витрати	31
22. Інші фінансові доходи	32
23. Податок на прибуток	32
24. Пов'язані сторони	33
25. Управління капіталом	34
26. Управління фінансовими ризиками	34
27. Умовні та інші зобов'язання	37
28. Умови, в яких працює компанія	37
29. Події після закінчення звітного періоду	38

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Заява керівництва щодо відповідальності за підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Наступна заява зроблена керівництвом Товариства з обмеженою відповідальністю «ММ Пекеджінг Україна» (надалі «Компанія») у зв'язку з висловленням ТОВ Аудиторська Фірма "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)" незалежної аудиторської думки щодо відповідності фінансової звітності Компанії вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ). Думка аудиторів наведена в звіті незалежного аудитора, що подається далі.

Керівництво несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який керівництво визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли керівництво має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

При складанні фінансової звітності дотримувались наступні вимоги:

- Обрана облікова політика була розроблена на основі МСФЗ та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні;
- Застосовування обраної облікової політики є послідовним;
- Фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності;
- Припущення та оцінки, які використовувались під час складання фінансової звітності, були зроблені на основі найкращих існуючих практик та виходячи з наших знань та досвіду;
- Фінансова звітність та інформація, наведена у текстовій частині приміток до фінансової звітності, є повною та достовірною.

Керівництво Компанії також вживає належні заходи щодо забезпечення збереження активів Компанії, підтримки основних засобів Компанії у належному робочому стані, а також щодо запобігання шахрайству.

Пономар В.В.

Генеральний директор

31 липня 2024 року

Черкаси, Україна

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Підприємство: Територія: Організаційно-правова форма господарювання: Вид економічної діяльності: Середня кількість працівників: Адреса, телефон:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА" УКРАЇНА, ЧЕРКАСЬКА ОБЛАСТЬ, М. ЧЕРКАСИ, ПРИДНІПРОВСЬКИЙ Р-Н Товариство з обмеженою відповідальністю Виробництво інших виробів з паперу та картону 123 18015 м. Черкаси, вул. Євгена Кухарця, 19а	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КОАТУУ за КОПФГ за КВЕД	Коди		
			2023	12	31
			32654262		
			7110136400		
			240		
			17.29		

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2023 р.

(в тисячах українських гривень)

Форма №1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		3,153	1,223
первісна вартість	1001		9,742	9,737
накопичена амортизація	1002		(6,589)	(8,514)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		16,507	7,655
Основні засоби	1010	6	94,500	88,338
первісна вартість	1011		341,912	350,503
Знос	1012		(247,412)	(262,165)
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	23	3,118	840
Гудвіл	1050		-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060		-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		117,278	98,056
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	85,236	59,339
Виробничі запаси	1101		58,465	53,461
Незавершене виробництво	1102		14,670	231
Готова продукція	1103		12,101	5,647
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (продовження)

(в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Депозити перестрахування	1115		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	17,220	6,010
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		7,542	871
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		555	360
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	9	21,425	15,406
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		1,338	1,821
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	253,977	516,200
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167		253,977	516,200
Витрати майбутніх періодів	1170		42	76
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		5	131
Усього за розділом II	1195		387,340	600,214
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		504,618	698,270
Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	56,896	56,896
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415	11	14,224	14,224
Нерозподілений прибуток	1420		371,756	583,217
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		442,876	654,337
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Благодійна допомога	1526		-	-
Страхові резерви	1530		-	-
у тому числі:			-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531		-	-
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		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Векселі видані	1605		-	-

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2023 р. (продовження)

(в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	12	35,649	28,203
розрахунками з бюджетом	1620	13	14,500	10,553
у тому числі з податку на прибуток	1621		10,021	8,827
розрахунками зі страхування	1625		46	14
розрахунками з оплати праці	1630		525	428
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	14	2,507	14
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660	15	8,066	4,530
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		449	191
Усього за розділом III	1695		61,742	43,933
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		504,618	698,270

Генеральний директор

Пономар В.В.

Головний бухгалтер

Слепченко С.М.

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
32654262		

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

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	529,241	489,123
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані у перестрахування	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(294,665)	(304,706)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		234,576	184,417
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	18	34,769	27,535
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-	-
Адміністративні витрати	2130	19	(21,643)	(15,947)
Витрати на збут	2150	20	(12,621)	(13,198)
Інші операційні витрати	2180	21	(14,105)	(19,233)
Витрат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
Витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		220,976	163,574
Збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	22	35,444	4,897
Інші доходи	2240		-	-
Дохід від благодійної допомоги	2241		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		256,420	168,471
Збиток	2295		-	-
Дохід (витрати) з податку на прибуток	2300	23	(44,959)	(30,605)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		211,461	137,866
Збиток	2355		-	-

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

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

(в тисячах українських гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
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		211,461	137,866

Генеральний директор

Поньмар В.В.

Головний бухгалтер

Слепченко С.М.

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
32654262		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2023 р.

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		630,994	708,574
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005		-	18
Цільового фінансування	3006		-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3011		-	-
Надходження від повернення авансів	3015		-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3020		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3025		264	3,734
Надходження від операційної оренди	3035		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3040		20,261	34,288
Надходження від страхових премій	3045		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3050		-	-
Інші надходження	3055		-	-
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3095		3,365	3,974
Праці	3100		(224,236)	(363,947)
Відрахувань на соціальні заходи	3105		(22,016)	(16,346)
Зобов'язань з податків і зборів	3110		(4,192)	(3,157)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3115		(132,831)	(88,957)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3116		(43,875)	(30,398)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3117		(80,520)	(52,594)
Витрачання на оплату авансів	3118		(8,436)	(5,965)
Витрачання на оплату повернення авансів	3135		(42,854)	(43,832)
Витрачання на оплату цільових внесків	3140		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3145		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3150		-	-
Інші витрачання	3155		-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3190		(2,479)	(6,438)
	3195		226,276	227,911
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		26	955
Надходження від отриманих: Відсотків	3215		35,374	609
Дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

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

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(454)	(239)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		34,946	1,325
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності	3300			
Надходження від: Власного капіталу			-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на: Виплати власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
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		-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		261,222	229,236
Залишок коштів на початок року	3405	5	253,977	17,746
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1,001	6,995
Залишок коштів на кінець року	3415	5	516,200	253,977

Генеральний директор

Пономар В.В.

Головний бухгалтер

Слепченко С.М.

ТОВ «ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	12	31
32654262		

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ММ ПЕКЕДЖІНГ УКРАЇНА"**

Звіт про власний капітал

за 2023 р.

(в тисячах українських гривень)

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	56,896	-	-	14,224	371,756	-	-	442,876
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56,896	-	-	14,224	371,756	-	-	442,876
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	211,461	-	-	211,461
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	-	-	-	-	-	-	-	-
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 в капіталі	4295	-	-	-	-	211,461	-	-	211,461
Залишок на кінець року	4300	56,896	-	-	14,224	583,217	-	-	654,337

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Пономар В.В.

Слепченко С.М.

Звіт про власний капітал

за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

(в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєст- - ровани й капітал	Капіт ал у дооці нках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокрит ий збиток)	Неоплаче- ний капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	56,896	-	-	14,224	233,890	-	-	305,010
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	56,896	-	-	14,224	233,890	-	-	305,010
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	137,866	-	-	137,866
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 (цілевих) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
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 в капіталі	4295	-	-	-	-	137,866	-	-	137,866
Залишок на кінець року	4300	56,896	-	-	14,224	371,756	-	-	442,876

Генеральний директор

Пономар В.В.

Головний бухгалтер

Слепченко С.М.

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

Текстова частина приміток до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «ММ Пекеджінг Україна» (надалі – «Компанія») є товариством з обмеженою відповідальністю, яке було створене шляхом реорганізації Дочірнього підприємства «ММ Пекеджінг Україна» та є його правонаступником.

Основна діяльність Компанії – виробництво виробів з паперу та картону. Виробничі потужності знаходяться за адресою : Україна, 18018, м. Черкаси, вул. Чигиринська, 21/25. Юридична і фактична адреса Компанії: Україна, 18015, м. Черкаси, вул. Євгена Кухарця, 19А.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кількість штатних працівників Компанії складала 131 та 96 чоловік, відповідно.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років зареєстровані частки Компанії належали таким учасникам:

Найменування	Станом на 31 грудня 2023 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2023 року, %	Станом на 31 грудня 2022 року, тис. грн	Станом на 31 грудня 2022 року, %
ММ Graphia Beteiligungs-und Verwaltungs GmbH (Адреса: Німеччина, м. Білефельд)	56,896	100%	56,896	100%
Усього	56,896	100%	56,896	100%

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років кінцевою контролюючою стороною Компанії була компанія Mayr Melnhof Karton Aktiengesellschaft (Австрія).

2. Суттєва інформація про облікові політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», за принципом історичної вартості. Нижче подана суттєва інформація про облікові політики, які застосовувались при підготовці цієї фінансової звітності. Ці політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності таксономія UA XBRL IFRS за 2023 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення і розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 5.

Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює. Функціональною валютою та валютою представлення Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми представлені в тисячах українських гривень.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Компанії.

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Нематеріальні активи. Компанія визначає термін користування нематеріальними активами, який становить від 1 до 5 років. Амортизація нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом, виходячи з первинної вартості нематеріальних активів і норми амортизації, обчисленої виходячи з терміну корисного використання цього об'єкту.

Ліквідаційна вартість об'єктів нематеріальних активів прирівняна до нуля.

Основні засоби. Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу. Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів вважається несуттєвою та з метою амортизації є рівною нулю.

Строки корисного використання груп основних засобів наведено нижче:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Земельні ділянки	Немає визначеного строку
Будинки, споруди та передавальні пристрої	від 7 до 30 років
Машини та обладнання	від 4 до 12 років
Транспортні засоби	5 років
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	від 3 до 9 років
Інші основні засоби	від 3 до 10 років

Знецінення нефінансових активів. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи аналізуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

Запаси. Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена. Собівартість запасів складається з:

- ціни придбання за вирахуванням торговельних та інших знижок,
- ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами),
- витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншого вибуття запасів застосовується метод собівартості перших за часом надходження запасів (метод ФІФО «перше надходження -перший видаток»). Оцінка запасів на дату балансу відображається обліку Компанії по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистій вартості реалізації з урахуванням створеного резерву на знецінення запасів картону, фарби та готової продукції відповідно до облікової політики підприємства.

Оцінка чистої вартості реалізації картону, фарби та готової продукції Компанії проводиться щомісячно. За основу розрахунку чистої вартості реалізації запасів Компанія обирає термін їх зберігання на складі підприємства та застосовує наступний відсоток зменшення вартості запасів:

для картону та фарби та фольги при терміні зберігання більше 12 місяців – 25 %;
для картону та фарби та фольги при терміні зберігання більше 24 місяців – 100 %;

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

для готової продукції при терміні зберігання більше 12 місяців – 25 %;
для готової продукції при терміні зберігання більше 24 місяців – 100 %;

Балансову вартість реалізованих запасів Компанія визнає витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

Незалежно від терміну експлуатації та вартості Компанія включає до складу оборотних малоцінних та швидкозношувальних предметів наступні складові класу 2 «Запаси»: інструментарій, спеціальне оснащення, спеціальний одяг. Знос малоцінних та швидкозношувальних предметів нараховується в розмірі 100 % в момент передачі в експлуатацію активів.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. В залежності від класифікації, фінансові інструменти обліковуються за справедливою вартістю або амортизованою вартістю.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, та з ризиками, які виникають у зв'язку із зобов'язаннями щодо надання кредитів та договорами фінансової гарантії, для активів за договорами з покупцями. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів і активів за договорами з покупцями на кожну звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Станом на звітну дату у Компанії були дві категорії фінансових активів, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгова дебіторська заборгованість по реалізації товарів і послуг.

Відносно торгової дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, дозволений МСФЗ 9, який вимагає визнання очікуваних кредитних збитків за весь термін при первісному визнанні дебіторської заборгованості (Етап 2 в моделі очікуваних кредитних збитків). Відносно банківських рахунків Компанія застосовує загальну модель знецінення на основі змін кредитної якості після первісного визнання.

Для визначення справедливої вартості кредитів, отриманих від пов'язаних сторін, які не торгуються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтованих грошових потоків. Існує ймовірність виникнення різниць між справедливою вартістю при початковому визнанні, якою вважається ціна операції, та сумою, визначеною при початковому визнанні із використанням оціночної методики, що потребує використання вхідних параметрів Рівня 3.

Якщо після калібрування вхідних параметрів для моделей оцінки виникають різниці, такі різниці рівномірно амортизуються протягом строку дії кредитів, отриманих від пов'язаних сторін. У разі використання в оцінці даних Рівня 1 або Рівня 2, різниці, що виникають, визнаються безпосередньо у складі прибутку чи збитку.

Передоплати. Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, здійснені з метою придбання активу, включаються до балансової вартості активу після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

Гроші та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю.

Забезпечення. Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути розрахунково визначена.

Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, поточну кредиторську заборгованість із внутрішніх розрахунків та поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Капітал. Учасник товариства має право вийти з товариства та одержати ринкову вартість своєї частки у статутному капіталі товариства. Вартість його частки є змінною величиною та залежить від суми чистих активів Компанії визначених згідно МСФЗ.

Оскільки товариство зобов'язане сплатити учаснику вартість його частки, якщо він скористається своїм правом виходу, і товариство не може запобігти цьому, чисті активи ТОВ є фінансовим зобов'язанням, а не інструментом власного капіталу. Однак, якщо виконується перелік поданих нижче вимог, Компанія має право класифікувати чисті активи як капітал:

а) Інструмент надає утримувачу право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації останнього. Чистими активами суб'єкта господарювання є ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог на його активи. Пропорційна частка визначається шляхом:

i) ділення чистих активів суб'єкта господарювання, що залишаються при ліквідації, на кількість одиниць рівної суми;

ii) множення цієї суми на кількість одиниць, якими володіють утримувачі даного фінансового інструмента.

б) Інструмент належить до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів. Щоби належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:

i) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;

ii) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів

в) Всі фінансові інструменти, що належать до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають однакові ознаки. Наприклад, вони всі повинні бути інструментами з правом дострокового погашення, а формула чи інший метод, який застосовується для обчислення ціни зворотного придбання або погашення, є однаковим для всіх інструментів в цьому класі.

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

г) Окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив, даний інструмент не містить жодних інших контрактних зобов'язань із надання грошових коштів або інших фінансових активів іншому суб'єктові господарювання або зобов'язань обмінятися фінансовими активами чи фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання на умовах, які є потенційно несприятливими для даного суб'єкта господарювання, і не контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання, як це визначено в підпункті б) визначення фінансового зобов'язання

д) Загальний обсяг грошових потоків, який можна віднести до цього інструменту протягом строку його чинності, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів суб'єкта господарювання протягом строку чинності інструменту (без врахування будь-яких впливів цього інструменту).

Дивіденди. Дивіденди, оголошені та ухвалені протягом звітного періоду, вираховуються з власного капіталу у цьому періоді, а сума визнаних, але не виплачених дивідендів включається до складу поточних зобов'язань. Дивіденди, оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску, не визнаються як зобов'язання станом на звітну дату, але розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Визнання доходів та витрат. Доходи обліковуються за методом нарахування, коли відбувається збільшення активів або зменшення зобов'язань, що призводить до збільшення власного капіталу (крім збільшення у результаті внесків учасників), за умови того, що дохід може бути достовірно оцінений.

Доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами: дохід від реалізації готової продукції, інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Не визнаються доходами суми податку на додану вартість та інші платежі, що підлягають перерахуванню до бюджету, а також суми попередньої оплати.

Витрати визнаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються у відповідному періоді одночасно з доходом, по відношенню до якого вони були понесені.

Визнання виручки. Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагорода, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, поверненої продукції та податку на додану вартість.

Реалізація товарів - готова продукція. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Якщо Компанія надає будь-які додаткові послуги покупцю після переходу до нього контролю над товарами, виручка від таких послуг вважається окремим зобов'язанням до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг.

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Якщо договори включають декілька зобов'язань до виконання, ціна угоди розподіляється на кожне окреме зобов'язання до виконання на основі цін окремих продажів. Якщо такі ціни не є спостережними, вони розраховуються на основі очікуваних витрат плюс маржа.

Оцінки виручки, витрат чи обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Збільшення або зменшення розрахункових сум виручки чи витрат, які виникають у зв'язку з цим, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої винагороди.

Компанія не очікує укладання договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів чи послуг покупцю і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує ціну угоди на вплив вартості грошей у часі.

Операційна оренда. Оренда, за якою Компанія не приймає на себе усі ризики та вигоди, пов'язані із правом власності. Витрати на оренду відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки протягом відповідного терміну оренди.

Перерахунок іноземних валют. Операції у валютах, інших ніж українська гривня, перераховані за офіційними обмінними валютними курсами Національного банку України, що мали місце на дати операцій. Монетарні активи та зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсами обміну валют, які діяли на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсами на дати проведення відповідних операцій. Усі прибутки та збитки, що виникають при перерахуванні, включаються до звіту про сукупні прибутки та збитки.

Основна валюта, в якій Компанія здійснює операції, є українська гривня. Курси обміну, які використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такі:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Гривня/євро	42.21	38.95	-	-
Середньорічний курс гривня/євро	-	-	39.56	33.98

Податок на прибуток. Податок на прибуток представлений сумою поточного податку на прибуток до сплати та відстроченого податку.

Поточний податок. Податок на прибуток обчислено відповідно до законів, які в даний час діють в Україні. Сума поточного податку до сплати розрахована від суми оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від чистого прибутку, який відображений у звіті про сукупні прибутки та збитки, тому що не включає статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню в інші роки і в подальшому не включає елементи, які ніколи не будуть оподатковуватися або такі, що ведуть до зменшення бази оподаткування. Зобов'язання Компанії за поточним податком розраховується з використанням ставок податку, які є чинними або набули чинності на звітну дату.

Відстрочений податок. Відстрочений податок визначається як різниця між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідної податкової бази, що використовується при обчисленні оподатковуваного прибутку і обліковуються з використанням балансового методу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються тільки тоді, коли існує юридично закріплене право проводити залік поточних податкових активів проти поточних податкових зобов'язань, і коли вони відносяться до податків одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір врегулювати свої поточні податкові активи і зобов'язання на нетто-основі.

2. Суттєва інформація про облікові політики (продовження)

Поточні та відстрочені податки за період. Поточні та відстрочені податки визнаються як витрати або дохід у звіті про сукупні прибутки та збитки за винятком випадків, коли вони кредитуються або дебетуються безпосередньо в іншому сукупному доході / збитку. У такому випадку податки визнаються прямо в інших доходах/збитках.

Податок на додану вартість (ПДВ). Податок на додану вартість, який нараховується при реалізації, підлягає сплаті до податкових органів (а) в момент надходження коштів від клієнтів або (б) в момент доставки товарів або надання послуг клієнту, в залежності від того, що відбувається раніше. Як правило, вхідний ПДВ може бути зарахований з ПДВ, який нараховується при реалізації, в момент отримання податкової накладної по ПДВ. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки по ПДВ на основі чистої суми. Відповідно, ПДВ з продажу та закупівель показується в балансі згорнуто в складі активів або зобов'язань. У разі створення резерву на знецінення дебіторської заборгованості, збиток від знецінення враховується щодо всієї суми такої заборгованості, включаючи ПДВ. Відносно діяльності Компанії ПДВ розраховується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт або послуг і 0% при експорті товарів та виконанні робіт або наданні послуг, які будуть використовуватися за межами України.

Умовні зобов'язання і активи . Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але відображаються у примітках до фінансової звітності, у випадках, коли надходження економічних вигод є ймовірним.

Згортання. Фінансові активи та зобов'язання згортаються і чиста сума відображається в звіті про фінансовий стан тільки у тому випадку, коли існує законодавчо встановлене право провести взаємозалік відображених сум, а також є намір відобразити на нетто-основі або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході ведення звичайної комерційної діяльності, (ii) у разі невиконання зобов'язань за платежами (подія дефолту) та (iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

Керівництво Компанії не має повноважень на внесення змін до фінансової звітності чи перевипуск фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2023 року набули чинності такі зміни стандартів:

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відображатиме збиток.

Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для спрощення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та

3. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- *Дата набуття чинності:* Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- *Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:* Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- *Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:* Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- *Утримувані договори перестрахування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- *Інші зміни:* Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрахування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії 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 і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків – це суттєва оцінка, яка передбачає визначення методології оцінки, моделей та вхідних параметрів. Методологія оцінки очікуваних кредитних збитків докладно описана у Примітці 23 (Управління фінансовими ризиками). Наступні компоненти мають значний вплив на оціночний резерв під кредитні збитки: визначення дефолту, значне підвищення кредитного ризику, ймовірність дефолту. Компанія регулярно аналізує та перевіряє коректність моделей і вхідних параметрів для зменшення різниці між оцінкою очікуваного кредитного збитку та фактичним кредитним збитком.

Визнання виручки в певний момент. Актив, створений діяльністю Компанії, не має альтернативного використання для суб'єкта господарювання, і Компанія не може вільно спрямовувати актив у його завершеному стані для іншого використання, що частково задовольняє критерії визнання виручки протягом часу. Проте, оскільки при достроковому розірванні договору Компанія має право на відшкодування лише завданих збитків без компенсації очікуваної маржі, Компанія дійшла до висновку, що виручка за такими договорами має визнаватись в певний момент часу.

Строк корисного використання та залишкова вартість основних засобів. Оцінка строку корисного використання та залишкової вартості предметів основних засобів визначається судженнями керівництва, що базуються на досвіді зі схожими активами. При визначенні строку корисного використання та залишкової вартості активу, керівництво враховує очікуваний строк використання, оцінку технічного старіння, фізичний знос та середовище, в якому знаходиться актив.

Резерв під зменшення корисності запасів. Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на

завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Компанія оцінює балансову вартість запасів на кожну звітну дату і на суму перевищення балансової вартості запасів над сумою, яка очікується від їх продажу або використання, створює резерв. Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність на основі безперервності діяльності. Приймаючи це судження, керівництво врахувало фінансовий стан Компанії, поточні наміри, прибутковість діяльності, операційні грошові потоки, покращення та зміни в поточному році, а також проаналізувало вплив військового вторгнення Російської Федерації в Україну та макроекономічні зміни на діяльність Компанії.

Станом на 31 грудня 2023 року чисті оборотні активи Компанії склали 556 281 тис. грн (на 31 грудня 2022 року - чисті оборотні активи 325 598 тис. грн). Компанія отримала чистий прибуток у сумі 211 461 тис. грн за 2023 рік (у 2022 році - чистий прибуток 137 866 тис. грн). Чистий приплив коштів від операційної діяльності за 2023 рік склав 226 276 тис. грн (у 2022 році - чистий приплив коштів від операційної діяльності – 227 911 тис. грн).

24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну військову агресію в Україні. На підставі пропозиції Ради національної безпеки та оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Указом Президента України № 64/2022 від 24 лютого 2022 р. в Україні було введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. строком на 30 діб. В подальшому його було неодноразово подовжено Указами Президента України і на дату випуску цієї звітності воєнний стан діє до 11 серпня

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

2024 року.

Оскільки російське воєнне вторгнення в Україну відбувається з численних напрямків, частина регіонів України залишаються ареною інтенсивних бойових дій або є тимчасово окупованими. Проте на дату випуску цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність, в тому числі в квітні 2022 року Компанія відновила виробництво готової продукції, яке була вимушена призупинити після початку російської воєнної агресії. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкоджали б Компанії продовжувати діяльність.

Компанія не має операцій з компаніями та фізичними особами, які заходяться під санкціями ЄС та США.

Компанія забезпечує повне дотримання українського законодавства. Податки, збори, інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачувались в повному обсязі впродовж 2023 року. Компанія продовжує своєчасно та в повному обсязі погашати всі свої зобов'язання перед працівниками та постачальниками з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості, а також встановлених Національним банком України («НБУ») обмежень на перекази іноземної валюти за кордон.

Керівництво підготувало прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців на основі поточних обставин, включаючи переглянутий рівень продажів. Бізнес-модель Компанії передбачає імпорт сировини та матеріалів від іноземних постачальників. На даний момент обмеження, встановлені Національним банком України на перекази іноземної валюти за межі України, не стосуються товарів, що імпортуються Компанією, тому розрахунки з закордонними постачальниками відбуваються без перешкод відповідно фіксованого обмінного курсу, встановленого НБУ.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності. Компанія може втратити здатність реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Проте, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців після дати цієї фінансової звітності та продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило такі ключові припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться;
- ключові покупці Компанії не змінились у порівнянні з 2022 роком, основним покупцем Компанії в 2023 році залишився Імперіал Тобако;
- керівництво будувало прогноз на підставі наявних передзамовлень від основних покупців та для постачальників основної сировини, а також прайс-листів, затверджених в умовних одиницях;
- Компанія не розраховує на суттєві капітальні інвестиції впродовж наступних 12 місяців;
- Компанія зможе організовувати безперебійні поставки продукції від іноземних постачальників в Україну для подальшого використання у виробництві продукції Компанії а також не виникне додаткових обмежень щодо розрахунків з іноземними постачальниками.

Хоча фінансові показники Компанії були стабільними в 2023 році, а її активи не зазнали значного впливу війни, військові дії створили суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути значущими. У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість, є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати

4. Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

безперервну діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності в найближчому майбутньому. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію і, таким чином, вважає доцільним застосування припущення про безперервність діяльності для складання фінансової звітності станом на 31 грудня 2023 року та за рік, що закінчився на цю дату.

Тестування основних засобів на знецінення

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України у лютому 2022 року суттєво вплинуло на діяльність Компанії та викликало тимчасове припинення діяльності Компанії, відтермінування договорів купівлі/продажу, нестабільність маржинальності через стрімкі зміни валютних курсів в першій половині року та суттєве підвищення ризиків фізичного пошкодження активів Компанії. Через існування перелічених вище факторів, Компанія провела тест на знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року.

Основні засоби складаються з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). Було визначено, що найменшою одиницею, що генерує грошові кошти є Компанія в цілому. Вартість очікуваного відшкодування було визначено шляхом оцінки вартості при використанні.

У розрахунках вартості при використанні основних засобів застосовуються прогнози грошових потоків на 5-річний період. Керівництво визначило кошторисний плановий прибуток на основі минулих результатів діяльності та прогнозованих темпів зростання. Грошові потоки за межами 5-річного періоду екстрапольовані на рівні п'ятого року прогнозування (без застосування темпів подальшого зростання).

Використанні ставки дисконтування є ставками до оподаткування і відображають ризики, притаманні відповідним ОГГК.

Нижче наведені припущення, на основі яких була визначена вартість при використанні ОГГК і до яких вартість очікуваного відшкодування є найбільш чутливою:

	2022 рік
Ставка дисконтування до оподаткування	43,8% річних
Маржа EBITDA	25.0 – 38.4%

Розрахункова ставка дисконтування до оподаткування, застосована щодо дисконтованих грошових потоків ОГГК, нечуттєва до зміни на +/- 10%.

При зміні маржі EBITDA на +/- 10% вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії суттєво не зміниться.

В результаті тестування було визначено, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії більша за її балансову вартість.

Станом на 31 грудня 2023 року для ОГГК було визначено, що немає нових факторів або суттєвого погіршення факторів, що існували станом на 31 грудня 2022 року (попередню дату оцінки). Відповідно на 31 грудня 2023 року для ОГГК тест на знецінення не проводився.

5. Грошові кошти та еквіваленти

Компанія розміщує свої грошові кошти та депозити в українських або міжнародних банках з надійною репутацією. Далі наведено розбивку грошових коштів на поточних рахунках та депозитів з початковим строком розміщення до трьох місяців:

	31 грудня 2023		31 грудня 2022	
	Поточні рахунки	Депозити	Поточні рахунки	Депозити
<i>Рейтинг за рейтинговим агентством</i>				
<i>Fitch станом на:</i>				
Рейтинг В	-	-	-	-
Без рейтингу	46,200	470,000	57,977	196,000
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	46,200	470,000	57,977	196,000

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

5. Грошові кошти та еквіваленти (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року та 2022 року українські банки, які не мають рейтингу є частиною міжнародної банківської групи з рейтингом А+. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві.

6. Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

(у тисячах гривень)	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Малоцінні необоротні матеріальні активи	Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші основні засоби	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	2,524	77,714	2,933	246,417	4,191	6,592	1,072	341,443
Накопичений знос	-	(40,385)	(2,003)	(178,143)	(4,191)	(5,083)	(452)	(230,257)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	2,524	37,329	930	68,274	-	1,509	620	111,186
Надходження	-	-	650	367	457	299	-	1,773
Вибуття	-	-	(1,085)	(7)	(47)	(165)	-	(1,304)
Амортизаційні відрахування	-	(3,440)	444	(13,121)	(410)	(540)	(88)	(17,155)
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	2,524	77,714	2,498	246,777	4,601	6,726	1,072	341,912
Накопичений знос	-	(43,825)	(1,559)	(191,264)	(4,601)	(5,623)	(540)	(247,412)
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	2,524	33,889	939	55,513	-	1,103	532	94,500
Надходження	-	-	-	9,491	156	266	-	9,913
Вибуття	-	-	-	(306)	(50)	(960)	(6)	(1,322)
Амортизаційні відрахування	-	(3,440)	(259)	(11,376)	(106)	509	(81)	(14,753)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 р.	2,524	77,714	2,498	255,962	4,707	6,032	1,066	350,503
Накопичений знос	-	(47,265)	(1,818)	(202,640)	(4,707)	(5,114)	(621)	(262,165)
Балансова вартість на 31 грудня 2023 р.	2,524	30,449	680	53,322	-	918	445	88,338

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років історична вартість повністю амортизованих основних засобів, які Компанія продовжувала використовувати, становила 167,612 тис. грн. та 121,889 тис. грн., відповідно.

Компанія виступає орендодавцем основних засобів. Договори оренди (лізингу) заключаються на строк не більше року. Майбутні мінімальні платежі до отримання за операційною орендою основних засобів (без врахування ПДВ) є такими:

У тисячах гривень	2023 рік	2022 рік
1 рік	16,434	18,354
Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання на 31 грудня 2023 р.	16,434	18,354

Основних засобів, наданих в оренду без права дострокового припинення станом на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2022 року року немає.

Договори лізингу не передбачають жодних ковенантів, окрім забезпечення виконання зобов'язань за активами в лізингу, які належать Компанії. Активи в лізингу не можуть використовуватися лізингоотримувачем як забезпечення за позиковими коштами.

Дохід від оренди основних засобів склав 16,434 тисяч гривень (2022: 18,354 тисяч гривень). (див. Примітку 18).

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

7. Запаси

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сировина та матеріали	21,962	33,217
Операційні запаси	31,499	25,248
Незавершене виробництво	231	14,670
Готова продукція	5,647	12,101
Всього запасів	59,339	85,236

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації складав 4,421 тисячі гривень станом на 31 грудня 2023 року та 13,603 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року.

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги включала:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Філіпп Морріс Україна, ПрАТ	-	1,122
Джей Ті Інтернешнл Україна Кременчук	2,768	5,948
АТ "Імперіал Тобакко Продакшн Україна"	2,140	10,002
Saueressig Polska Sp. z o.o.	975	-
Інші	127	148
Усього	6,010	17,220

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, як несуттєві.

9. Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків за послуги по оренді, послуги по додатковій обробці напівфабрикату, а також заборгованість за макулатуру та інші матеріали включала:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
ПрАТ "Графія Україна"	3,462	3,882
ММ Graphia Innovaprint GmbH	11,944	14,917
MMP Premium Polska Sp. z o.o.	-	2,626
Інші		
Усього	15,406	21,425

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків, як несуттєві.

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

10. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років статутний капітал складає 56,896 тис.грн. Статутний капітал сплачений повністю. Він є гривневим еквівалентом 8,315,258 євро станом на 15 травня 2007 року, тобто на дату прийняття рішення засновників.

У 2023 році дивіденди не оголошувались та не виплачувались.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років немає заборгованості перед учасниками по сплаті дивідендів.

11. Резервний капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років резервний капітал складав 14,224 тис. грн. Згідно зі статутом Компанії резервний капітал формується із чистого прибутку після оподаткування та не повинен перевищувати 25% від суми зареєстрованого статутного капіталу.

12. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги включала заборгованість перед наступними контрагентами:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
Stora Enso Oyj	6,659	7,144
Iggesund Paperboard AB	1,977	4,614
4packaging GmbH	1,039	-
Stora Enso Fors AB	2,660	4,389
Holmen Iggesund Paperboard Limited	1,401	-
Janoschka Deutschland GmbH	333	4,415
Matthews International GmbH	-	1,696
Bobst Mex SA	1,037	-
Metsa Board Corporation	3,106	713
Sun Chemical ZAO	2,432	2,244
Saueressig Polska Sp. z o.o.	1,095	2,411
Schubert International Lothar Schubert u. Birgit Rotherl GbR	374	256
Інші	6,090	7,767
Усього	28,203	35,649

13. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складала 10,553 тис. грн. та 14,500 тис. грн, відповідно. Заборгованість на обидві звітні дати переважно складається із заборгованості з податку на прибуток та податку на додану вартість, що становлять 8,827 тис. грн. (2022: 10,021 тис. грн.) та 1,706 тис. грн. (2022: 4,479 тис. грн.) відповідно.

14. Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків за висікальний інструментарій, матеріали та ІТ послуги була представлена наступним чином:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
ПрАТ «Графія Україна»	14	-
Mayr-Melnhof Service GmbH	-	477
MM Service GmbH	-	2,018
Інші	-	12
Усього	14	2,507

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

15. Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі резервів поточних забезпечень. Усі зазначені нижче резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

(у тисячах гривень)	Гарантійні зобов'язання	Резерви під виплати співробітникам	Резерви під знижки та бонуси	Резерв сумнівних боргів	Інше	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2021	(756)	(1,966)	(2,833)	(195)	(2,421)	(8,171)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	-	(1,334)	-	(2,726)	(2,454)	(6,514)
Сторно невикористаних сум	-	-	2,833	-	-	2,833
Використання резерву	543	1,453	-	-	1,790	3,786
Балансова вартість на 31 грудня 2022	(213)	(1,847)	-	(2,921)	(3,085)	(8,066)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(211)	(1,843)	-	-	(4,105)	(6,159)
Сторно невикористаних сум	-	-	-	2,671	-	2,671
Використання резерву	223	2,935	-	-	3,866	7,024
Балансова вартість на 31 грудня 2023	(201)	(755)	-	(250)	(3,324)	(4,530)

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

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складався з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Дохід від реалізації готової продукції	505,596	417,021
Дохід від надання послуг по підготовці дизайну до виробництва	18,437	62,525
Дохід від реалізації макулатури	2,547	3,485
Дохід від надання транспортних послуг	51	387
Дохід від реалізації картону	-	3,263
Дохід від реалізації товарів	-	198
Дохід від реалізації сировини та матеріалів	2,415	2,122
Інший дохід	195	122
Усього	529,241	489,123

Реалізація готової продукції та товарів включає в себе продаж виробів з паперу та картону та визнається Компанією в певний момент часу. Компанія надає послуги з їх обробки та визнає їх також в певний момент часу.

17. Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг)

Собівартість реалізованої готової продукції (товарів, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складалась з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Прямі матеріальні витрати виробництва	168,764	171,880
Непрямі витрати виробництва, в т.ч.:	104,517	110,135
- інструментарій	32,860	59,905
- витрати на матеріали для технологічних процесів	15,263	13,041
- амортизація	14,192	15,192
- витрати на газ та ел. енергію	12,973	16,265
- витрати на технічне обслуговування	5,056	2,461
- витрати на запасні частини	6,588	2,188
- транспортні послуги	46	235
- інші непрямі витрати	17,539	848
Витрати на оплату праці та соціальні заходи	19,059	17,236
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1,121	5,455
Інші витрати виробництва	1,204	-
Усього	294,665	304,706

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складались з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Дохід від оренди основних засобів	16,434	18,354
Отримані знижки та компенсаційні виплати	6,581	5,520
Дохід від курсової різниці	858	3,121
Інші операційні доходи	10,896	540
Усього	34,769	27,535

19. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складались з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	3,378	4,518
Витрати на персонал	11,186	4,770
Витрати на ремонт, утримання основних засобів	178	236
Інші витрати	6,901	6,423
Усього	21,643	15,947

20. Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складались з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Транспортні витрати	9,455	12,617
Витрати на персонал	1,154	1,083
Підтримка програмного забезпечення	-	1,296
Витрати на ремонт, утримання основних засобів	210	206
Витрати на пакувальні матеріали	692	584
Амортизація основних засобів	395	434
Інші витрати (сторновано резерв бонуси, резерв під гар.зобов.)	-	-3,377
Інші витрати	715	355
Усього	12,621	13,198

21. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, складались з таких елементів:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Витрати на обслуговування друкарських форм	476	843
Витрати ПДВ	2,301	1,065
Втрати від знецінення та списання запасів	-	11,277
Інші витрати операційної діяльності	11,328	6,048
Усього	14,105	19,233

22. Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за 2023 рік включають доходи по відсоткам за депозитом та становлять 35,444 тис. грн. (2022: 4,897 тис. грн.).

23. Податок на прибуток

Згідно вимог податкового законодавства в обліку Компанії виникають певні постійні податкові різниці внаслідок того, що не всі витрати можуть бути враховані для цілей оподаткування, а доходи не в повному обсязі можуть бути враховані для цілей оподаткування.

Відстрочені податки відображають чистий податковий ефект від тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і для цілей оподаткування. Тимчасові різниці станом на 31 грудня 2023 та 2022 років в основному пов'язані з різними методами визнання доходів і витрат, а також з балансовою вартістю певних активів.

Співвідношення між податковими витратами та обліковим фінансовим результатом за роки, які закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, пояснюються таким чином:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Прибуток до оподаткування	256,420	168,471
Теоретичний податок на прибуток за поточною ставкою податку (18%)	46,156	30,325
Податковий ефект від:		
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Витрати, що не включаються до валових витрат	(1,197)	280
Витрати з податку на прибуток	44,959	30,605
Зміна відстроченого податку	(2,278)	1,969
Поточний податок на прибуток	42,681	32,574

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року включають:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Віднесено на фінансові результати	Станом на 31 грудня 2023 року
Відстрочені податкові активи:			
Забезпечення під бонуси покупцям та гарантії	38	(2)	36
Інші забезпечення	867	(593)	274
Різниця у вартості запасів	2,461	(1,665)	796
Усього відстрочені податкові активи	3,366	(2,260)	1,106
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби	(248)	(18)	(266)
Усього відстрочені податкові зобов'язання	(248)	(18)	(266)
Чистий відстрочений податковий актив	3,118	(2,278)	840

ТОВ «ММ Пекеджінг Україна»

Фінансова звітність відповідно до МСФЗ станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

23. Податок на прибуток (продовження)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року включають:

	Станом на 31 грудня 2021 року	Віднесено на фінансові результати	Станом на 31 грудня 2022 року
Відстрочені податкові активи:			
Забезпечення під бонуси покупцям та гарантії	646	(608)	38
Інші забезпечення	186	681	867
Різниця у вартості запасів	550	1,911	2,461
Усього відстрочені податкові активи	1,382	1,984	3,366
Відстрочені податкові зобов'язання:			
Основні засоби	(233)	(15)	(248)
Усього відстрочені податкові зобов'язання	(233)	(15)	(248)
Чистий відстрочений податковий актив	1,149	1,969	3,118

24. Пов'язані сторони

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Наступні фізичні та юридичні особи вважалися пов'язаними сторонами Компанії протягом 2023 та 2022 років:

Назва пов'язаної сторони	Вид відносин з Компанією
MM Graphia Beteiligungs-und Verwaltungs GmbH	Засновник
Mayr-Melnhof Karton Gesellschaft m.b.H.	спільний контроль над суб'єктом
MM Graphia Bielefeld GmbH	спільний контроль над суб'єктом
Mayr-Melnhof Gravure GmbH	спільний контроль над суб'єктом
MM Graphia Dortmund GmbH	спільний контроль над суб'єктом
MM Graphia Innovaprint GmbH&Co.KG	спільний контроль над суб'єктом
MM Полиграфоформление Ротоправюр	спільний контроль над суб'єктом
MMG Izmir Karton Sanayi ve Ticaret A.S.	спільний контроль над суб'єктом
MM Полиграфоформление Пэкэджинг	спільний контроль над суб'єктом
R+S Stanzformen GmbH	спільний контроль над суб'єктом
ПрАТ «Графія Україна»	спільний контроль над суб'єктом
FS-Karton GmbH	спільний контроль над суб'єктом
MM Packaging International GmbH	спільний контроль над суб'єктом

Ім'я пов'язаної сторони – фізичної особи	Характер зв'язку (посада, родинні зв'язки, тощо)
Пономар Володимир Васильович	Генеральний директор

При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага приділяється змісту відносин, а не тільки їх юридичній формі. Компанія мала наступні залишки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років з пов'язаними сторонами:

	Станом на 31 грудня 2023 року	Станом на 31 грудня 2022 року
	З компаніями під спільним контролем	З компаніями під спільним контролем
Дебіторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	15,406	21,425
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	(14)	(2,507)

24. Пов'язані сторони (продовження)

Наступні суми, що виникли за операціями з компаніями під спільним контролем, були включені до звіту про сукупні прибутки та збитки за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років:

	За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
Дохід від операційної оренди	16,434	18,218
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	107,388	128,025
Закупівля продукції (товарів, робіт, послуг)	(833)	(2,326)
Витрати на інформаційні послуги	-	(6,295)

Винагорода ключового управлінського персоналу. Винагорода, що виплачується ключовому управлінському персоналу за його послуги на посадах виконавчого керівництва на умовах повної зайнятості, складається із заробітної плати за договором та премій у сумі 6,808 тисяч гривень (2022: 758 тисяч гривень). ЄСВ за 2023 рік - 205 тис.грн, 2022 : 163 тис.грн.

25. Управління капіталом

Компанія управляє капіталом в цілях гарантування продовження своєї операційної діяльності, а також для максимізації виплат акціонерам за рахунок оптимізації заборгованостей і залишків по ним. Керівництво Компанії переглядає структуру капіталу на постійних засадах. Відповідно до результатів даного огляду, Компанія вживає заходів для коригування загальної структури капіталу за рахунок залучення боргового капіталу або погашення існуючої заборгованості.

26. Управління фінансовими ризиками

Основні ризики, пов'язані з фінансовими інструментами компанії є такими, що пов'язані з:

- Кредитним ризиком;
- Ризиками ліквідності;
- Валютним ризиком;
- Ризиком зміни процентних ставок.

Компанія визнає, що важливо мати встановлений ефективний процес управління ризиками. Для цього Компанія впровадила систему управління ризиками, основною метою якої є захищати Компанію від ризиків та забезпечити досягнення мети своєї діяльності. За допомогою системи управління ризиками. Компанія управляє наступними ризиками:

Кредитний ризик – Компанія зазнає кредитного ризику, тобто ризику того, що одна сторона не зможе виконати своїх зобов'язань і змусить іншу сторону зазнати фінансового збитку. Компанія систематизує рівні кредитного ризику на основі очікуваних кредитних збитків.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 537,616 тисяча гривень станом на 31 грудня 2023 (2022: 292,622 тисяч гривень) що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості, грошових коштів та інших поточних фінансових активів, що відображені у звіті про фінансовий стан.

Ліміти кредитного ризику по кожному кредитору затверджуються керівництвом Компанії і контролюються на регулярній основі. Компанія аналізує кредитний ризик, враховуючи платоспроможність та фінансовий стан кожного клієнта. В той же час керівництво також враховує кредитний ризик галузі та географічний фактор. Компанія застосовує спрощений підхід згідно з МСФЗ 9 до оцінки очікуваних кредитних збитків, який передбачає оцінку резерву очікуваних кредитних збитків для всієї дебіторської заборгованості загалом.

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Очікувані кредитні збитки. Очікувані кредитні збитки оцінюються на основі ймовірності дефолту. Очікувані кредитні збитки моделюються за весь строк дії інструмента. Весь *строк дії* інструмента дорівнює залишковому строку дії договору до терміну погашення боргових інструментів з коригуванням на непередбачуване дострокове погашення, якщо таке має місце. В моделі управління «Очікувані кредитні збитки за весь строк» оцінюються збитки, які виникають у результаті настання всіх можливих подій дефолту протягом залишкового строку дії фінансового інструмента.

Оцінка керівництвом очікуваних кредитних збитків для підготовки цієї фінансової звітності ґрунтується на оцінках на визначений момент часу, а не на оцінках за весь цикл, що, як правило, використовуються для регуляторних цілей. В оцінках використовується *прогнозна інформація*. Отже, ОКЗ відображають зважену з урахуванням ймовірності динаміку основних макроекономічних змінних, які впливають на кредитний ризик.

Для оцінювання ймовірності дефолту Компанія визначає дефолт як ситуацію, за якої ризик відповідає одному чи декільком із нижчезазначених критеріїв:

- прострочення позичальником договірних платежів перевищує 90 днів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту;

Для цілей розкриття інформації Компанія привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Вищезазначене визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Компанії.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю та з дебіторської заборгованості з внутрішніх взаєморозрахунків визначається згідно з матрицею резервування. Матриця резервування ґрунтується на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозу інформацію.

Протягом 2023 та 2022 років не було випадків дефолту щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги не була простроченою. Більшість клієнтів Компанії працює на довгостроковій основі. Враховуючи всі ці фактори, керівництво Компанії оцінює кредитний ризик щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги як низький. Керівництво очікує, що Компанія не зазнає кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги за весь строк її дії. Відповідно, резерв очікуваних кредитних збитків був оцінений як такий, що дорівнює нулю станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

Ризик ліквідності – Ризик ліквідності це є ризик того, що Компанія не зможе повністю розрахуватися по своїх зобов'язаннях, при настанні відповідного строку. З метою управління ризиком ліквідності Компанія здійснює постійний моніторинг очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовими та інвестиційними операціями, що входить у процес управління активами/зобов'язаннями. У Компанії існують встановлені процеси бюджетування та прогнозування грошового обігу для впевненості у тому, що необхідна для виконання зобов'язань по платежах сума грошових коштів буде доступною. Зазвичай Компанія забезпечує достатню кількість грошових коштів для забезпечення очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань.

Втім, цей підхід виключає ефект можливих наслідків від надзвичайних обставин, які не можуть бути об'єктивно передбачені Компанією. Крім того, керівництво Компанії постійно відстежує всі матеріальні операційні витрати та оптимізує їх структуру і розмір протягом звітного періоду.

Наступна таблиця деталізує очікуваний строк погашення непохідних фінансових інструментів і зобов'язань. Ця таблиця була складена на основі недисконтованих договірних строків погашення фінансових активів та зобов'язань, включаючи нараховані відсотки.

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 4 місяців до 1 року	31 грудня 2023 Усього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	15,497	12,705	-	28,202
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	14	-	-	14
Усього фінансові зобов'язання	15,511	12,705	-	28,216

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	До 1 місяця	Від 1 до 3 місяців	Від 4 місяців до 1 року	31 грудня 2022 Усього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	22,730	12,919	-	35,649
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	727	1,780	-	2,507
Усього фінансові зобов'язання	23,457	14,699	-	38,156

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, що відображаються за амортизованою вартістю, станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

Валютний ризик – Валютний ризик це є ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни валютних курсів, від яких Компанія залежить. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління ризиками, пов'язаними зі зміною валютних курсів, але в той же час керівництво Компанії намагається пом'якшити цей ризик, підтримуючи грошові активи і зобов'язання в іноземній валюті на одному (більш менш стабільному) рівні.

У наступній таблиці представлені активи та зобов'язання Компанії у національній та іноземній валюті (вказано в тис. грн.):

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Гривні	Євро	Гривні	Євро
Фінансові активи				
Грошові кошти та їх еквіваленти	516,175	25	225,871	28,106
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та із внутрішніх розрахунків	8,327	13,088	20,953	17,692
Інші активи	-	-	-	-
Усього фінансові активи	524,502	13,113	246,824	45,798
Фінансові зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та із внутрішніх розрахунків	(5,991)	(22,226)	(7,537)	(30,619)
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	-
Усього фінансові зобов'язання	(5,991)	(22,226)	(7,537)	(30,619)
Чиста позиція	518,511	(9,113)	239,287	15,179

Чутливість валютного ризику – У наведеній нижче таблиці згруповано вплив від ослаблення або зміцнення гривні по відношенню до євро, як до основної іноземної валюти Компанії. Цей рівень чутливості представляє собою оцінку керівництва щодо розумно можливої зміни валютних курсів.

Аналіз був застосований до монетарних статей на звітну дату, виражених у відповідній валюті і переоцінених з урахуванням відхилення курсу валюти на 10%. Вплив змінення курсу валют на фінансовий результат Компанії:

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
	Вплив на прибуток чи збиток та капітал	Вплив на прибуток чи збиток та капітал
<i>У тисячах гривень</i>		
Зміцнення/ослаблення євро на 10%	(911)/911	1,518/(1,518)

26. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Ризик зміни процентної ставки – Це ризик того, що майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть змінюватись внаслідок змін ринкових ставок процента та негативно впливатимуть на Компанію.

Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

27. Умовні та інші зобов'язання

Судові процедури. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не була стороною судових проваджень.

Умовні податкові зобов'язання. Податкове законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Податкове адміністрування в Україні поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства.

Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. За оцінкою керівництва Компанії існує незначна вірогідність того, що податкові зобов'язання з податку на прибуток та ціни, застосовані в контрольованих операціях станом на 31 грудня 2023 року та за період, що закінчився цією датою, можуть бути оскаржені податковими органами.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань, що призводить до зменшення загальної податкової ставки Компанії. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

Зобов'язання по капітальних витратах.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала договірних зобов'язань по капітальних витратах на основні засоби, програмне забезпечення та інші необоротні активи.

28. Умови, в яких працює компанія

Економіці України характерні ознаки, притаманні країнам, економіка яких розвивається, і її подальший розвиток зазнає значного впливу податково-бюджетної та грошово-кредитної політики, яку реалізує український уряд, а також тенденцій у правовому, регуляторному та політичному середовищах, які швидко змінюються.

Вплив війни. У 2023 році операційне середовище Компанії мало високий рівень невизначеності.

У лютому 2022 року російська федерація (рф) розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, зокрема, до значного падіння ділової активності та завдало значної шкоди інфраструктурі України. В результаті, в Україні було введено та продовжується воєнний стан.

28. Умови, в яких працює компанія (продовження)

Станом на 31 грудня 2023 року Крим і основні території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей продовжують знаходитися під окупацією і є зоною активних бойових дій, хоча з 2022 року лінія фронту суттєво не змінилася. В Україні продовжується мобілізація до ЗСУ, що негативно впливає на ринок праці та на компанії і галузі, які не відповідають критеріям бронювання працівників чоловічої статі від мобілізації. У 2023 році РФ продовжила атакувати цивільну інфраструктуру, зокрема намагаючись завдати шкоди українським морським портовим об'єктам та портовим об'єктам на річці Дунай з моменту виходу з чорноморської зернової угоди у липні 2023 року, що тимчасово скоротило експортний потенціал України. Попри цю ситуацію, з серпня 2023 року відбулося відновлення експорту морськими шляхами, проте наприкінці 2023 року виникли додаткові труднощі з наземними перевезеннями через страйки польських перевізників, які блокували пункти перетину кордону з Україною. Ситуація залишається напруженою і впливає не тільки на українську, але й також на світову економіку, а її подальший вплив і тривалість складно спрогнозувати та оцінити.

Після запровадження воєнного стану в Україні, в рамках монетарної політики НБУ, було введено ряд адміністративних обмежень, зокрема на валютні операції та рух капіталу. В тому числі, було обмежено купівлю іноземної валюти з метою розрахунків за товари та послуги, що не включені до переліку критичного імпорту згідно чинного законодавства.

У 2023 році рівень інфляції в Україні склав 5,1% (2022 рік: 26,6%). Відбулося поступове збільшення валового внутрішнього продукту на 5,3% (2022 рік: падіння на 25,5%).

Для забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни офіційний курс долара США з 24 лютого 2022 року було зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, а з 21 липня 2022 року і до 3 жовтня 2023 року – 36,57 гривні за 1 долар США. 4 жовтня 2023 року НБУ впровадив керовану гнучкість обмінного курсу і станом на 31 грудня 2023 року офіційний курс долара США становив 37,98 гривні за 1 долар США.

Також, протягом 2023 року НБУ змінив облікову ставку. З 21 липня 2022 року і до 27 липня 2023 року облікова ставка становила 25%, а з 28 липня 2023 року НБУ почав поступове її зменшення, і з середини грудня 2023, і до кінця року облікова ставка становила 15%. Протягом 2024 року НБУ декілька разів знижував облікову ставку. На дату випуску фінансової звітності вона становить 13%.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Керівництво не в змозі 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 Компанії в майбутньому.

29. Події після закінчення звітного періоду

За період 25 квітня 2024 року – 14 травня 2024 року Рішенням єдиного учасника було оголошено дивіденди у сумі 660 003 тисяч гривень.