

ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА»

**Міжнародні стандарти фінансової звітності
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	9
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА	10
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	12
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	13
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ	15
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	16
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
1. Сфера діяльності та структура власності	17
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	18
3. Суттєві облікові судження та оцінки	19
4. Перехід до міжнародних стандартів фінансової звітності	22
5. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	25
6. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика	27
7. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42
8. Собівартість реалізації, адміністративні витрати, інші операційні витрати, фінансові та інші витрати	43
9. Податки	44
10. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	45
11. Нематеріальні активи	46
12. Основні засоби	46
13. Активи з права користування та зобов'язання з оренди. Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою	47
14. Доходи від операцій з надання активів в операційну оренду	48
15. Запаси	48
16. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	48
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	49
18. Власний Капітал	49
19. Кредити та позики	50
20. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	51
21. Виплати працівникам	51
22. Забезпечення	52
23. Фінансові інструменти	52
24. Операції з пов'язаними сторонами	52
25. Зміни в обліковій політиці	53
26. Управління ризиками	53
27. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	58
28. Вивірення класів фінансових інструментів з категоріями оцінки	59
29. Підготовка електронної форми фінансової звітності у форматі iXBRL	59
30. Події після звітної дати	60

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників та управлінському персоналу ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Компанії ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» (далі – «Компанія»), що складається із звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2023 року, звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у капіталі, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовуваними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 (3.1) до фінансової звітності Компанії, в яких зазначається інформація щодо впливу на Компанію дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Компанії в цілому. Бюджети та прогнози Компанії в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Компанії з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

Як зазначено в Примітці 3 (3.1), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо зазначеного питання.

Пояснювальний параграф

Операції з пов'язаним сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 24 до цієї фінансової звітності, яка свідчить про значну концентрацію операцій та балансів Компанії з пов'язаними сторонами. Ці операції за звітний період являють собою купівлю-продаж товарів та послуг, а також операції з фінансовими інструментами, між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки в основному проводяться за грошові кошти.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 29 до даної фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не склав фінансову звітність за 2023 рік у форматі iXBRL і планує скласти та подати фінансову звітність у форматі iXBRL відповідно до вимог законодавства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання Компанією чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Примітка 7.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є однією із самих суттєвих статей у фінансовій звітності Компанії.

Інформація щодо чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розкрита у Примітці 7 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» до фінансової звітності.

З огляду на суттєвість цієї статті фінансової звітності питання перевірки визнання Компанією чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) було визначено як ключове питання аудиту.

Виконані аудиторські процедури

Під час проведення аудиторських процедур ми оцінили ризик суттєвого викривлення фінансової звітності Компанії в цілому та чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема внаслідок шахрайства або помилки та розробили і виконали аудиторські процедури у відповідь на цей ризик.

Зокрема ми виконали такі аудиторські процедури:

- провели опитування працівників на різних рівнях організаційної структури Компанії, щоб переконатися у послідовності тверджень, які ми отримали від керівництва;
- проаналізували облікову політику Компанії щодо визнання та відображення в бухгалтерському обліку чистого доходу від реалізації;
- здійснили тестування договорів на продаж продукції Компанії, укладених Компанією з її основними контрагентами;
- отримали підтвердження суми чистого доходу від реалізації в цілому та за окремими транзакціями шляхом надсилання листів-підтверджень декільком основним контрагентам Компанії;
- виконали тестування операцій з реалізації продукції Компанії, які були здійснені в (рік), та проаналізували правильність визнання чистого доходу у відповідному звітному періоді.

Ми також включили непередбачувані процедури до плану аудиту та проаналізували автоматичні та ручні бухгалтерські проводки, щоб визначити, що вони відповідають комерційній сутності та є обґрунтованими, окремо проаналізували проводки, відібрані за заздалегідь визначеними критеріями.

Ми провели наші процедури на вибірковій основі у відповідності до свого професійного судження та методології аудиту.

Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік станом на 31 травня 2023 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Інша інформація включається до Звіту про управління за 2023 рік, підготовленого згідно з ст.6 та ст.11 Закону України «Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є фінансовою звітністю і нашим звітом аудитора щодо цієї фінансової звітності). Очікується, що Звіт про управління Компанії буде нам наданий після дати цього аудиторського звіту.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління Компанії, та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією зазначеною у звіті з управління та фінансовою звітністю Компанії станом на 31 грудня 2023 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо при ознайомленні з іншою інформацією, якщо вона буде нам надана, ми дійдемо висновку, що в ній міститься суттєве викривлення та або неузгодженість між іншою інформацією та фінансовою звітністю, ми зобов'язані довести це до відома управлінського персоналу.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання, подання та оприлюднення фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

Призначення і тривалість аудиторського завдання

ТОВ «Крестон Україна» було обрано для виконання цього завдання з обов'язкового аудиту Загальними зборами учасників ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» згідно Протоколу від 11 жовтня 2023 №11/10/23-1.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» для ТОВ «Крестон Україна» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить 1 рік.

Щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Компанії у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Компанії, ефективність чи результативність ведення справ Компанією та його управлінським персоналом.

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних з шахрайством та недотриманням законодавчих вимог і нормативних активів, серед іншого, включали наступне: - запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Компанії щодо: ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки порушення; виявлення та реагування на ризики шахрайства й наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або непередбачуване шахрайство; внутрішніх контролів, запроваджених для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством, або	В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми визначили питання формування резерву під очікувані кредитні збитки за кредитами та заборгованістю клієнтів як ключове питання аудиту. Розділ «Ключові питання аудиту» нашого звіту більш детально пояснює ці питання, а також описує виконання нами конкретні процедури у відповідь на оцінені ризики. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали у наступному: - огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в розділі; - запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;

Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями	Дії аудитора на оцінені ризики
недотримання вимог законодавчих та нормативних актів; - обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі фінансова звітність Компанії може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. Під час такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів та упередженість управлінського персоналу щодо відображення облікових оцінок та застосування облікових політик; - отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Компанії та складають її нормативно-правову основу діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність Компанії. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали в цьому контексті, включали податкове законодавство.	- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства; - ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями; і - тестування відповідності проводок, відображених у головній книзі, та інших коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічної обґрунтованості щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу. Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів та нормативних актів.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство

Те, якою мірою наші процедури наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані з шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень в фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Компанії, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

Ми розробляємо та виконуємо аудиторські процедури відповідно до наших обов'язків, зазначених вище в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та для виявлення недотримання вимог тих законодавчих та нормативних актів, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства та дотримання вимог законодавчих та нормативних активів несе управлінський персонал Компанії.

Виявлені нами ризики не пов'язані із ризиком шахрайства.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Думка аудитора, що міститься у даному звіті незалежного аудитора, щодо аудиту фінансової звітності Компанії, узгоджується з додатковим звітом для Загальних зборів учасників.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ «Крестон Україна» не надавало Компанії або контролюваним ним суб'єктам господарювання, неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.

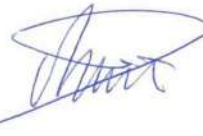
Протягом 2023 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, ми не надавали Компанії або контролюваним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту та аудиту фінансової інформації Компанії (звітного пакету) за 2023 рік, складеного у відповідності з обліковою політикою Групи Hjørt Knudsen (Данія) на основі МСФЗ, для аудиторів Групи.

ТОВ «Крестон Україна» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути увагу.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "КРЕСТОН УКРАЇНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт аудиторської фірми:	https://kreston.ua/
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 2672/IFRS/111/03 від 12.10.2023
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 12.10.2023, закінчено 30.05.2024

Партнером з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є:



Віталій Ростанюк

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101043

За і від імені ТОВ "Крестон Україна"

Директор



Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»
Вул. Антоновича, 172
Київ, 03150, Україна

30 травня 2024 року

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Фінансова звітність Компанії ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2023 року відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» була підготовлена з використанням прийнятих меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 29 травня 2024 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликани забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво Компанії ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 29 травня 2024 року.

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року



Лаурсен Стін Леврінг

Брездєнь І.І.

ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА

Керівництво ТОВ «ХІОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА» (далі — «Компанія») надає цей Звіт разом з фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31.12.2023 року.

Основна діяльність

Основною діяльністю Компанії є виробництво готових текстильних виробів, крім одягу (Код КВЕД 13.92).

Крім того, Компанія також провадить свою діяльність у наступних сегментах:

30.99 Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, н.в.і.у.
31.01 Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
31.09 Виробництво інших меблів
14.13 Виробництво іншого верхнього одягу
15.12 Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів
16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.
43.21 Електромонтажні роботи
43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
43.31 Штукатурні роботи
43.32 Установлення столярних виробів
43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
43.34 Малярні роботи та скління
43.39 Інші роботи із завершення будівництва
43.91 Покрівельні роботи
43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям
81.10 Комплексне обслуговування об'єктів
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну
32.99 Виробництво іншої продукції, н.в.і.у.
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами

Огляд змін, фінансового стану та фінансової діяльності Компанії

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітці 26 до даної фінансової звітності.

Основні ризики та невизначеності

Основні ризики та невизначеності щодо інформації, наведеній у фінансовій звітності Компанії, а також заходи з управління цими ризиками розкриті у Примітках 6, 26 до фінансової звітності.

Фінансові результати і дивіденди

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії у звітних періодах викладена на сторінці 5 даної фінансової звітності. Рішення про оголошення та виплату дивідендів у звітному періоді не приймалось.

Випущений капітал

Статутний капітал Компанії станом на 31.12.2023 року становить 118 864 тис. грн. Протягом звітного періоду не відбувалося змін у складі або в структурі власників Компанії.

В звітному періоді згідно рішення єдиного учасника Компанії було зменшено розмір статутного капіталу на 13 629 тис. грн. (див. Примітку № 18)

Керівництво Компанії

Протягом звітного періоду зміни у складі керівництва Компанії не відбувалися.

Події після звітної дати

Детальну інформацію щодо подій після звітної дати розкрито у Примітці 30 до фінансової звітності та Компанія планує свою діяльність на наступний рік з обережністю та очікує на покращення показників.

Керівник



Лаурсен Стін Леврінг

Головний бухгалтер

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the Chief Accountant.

Брездєнь І.І.

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1 315 570	1 069 441
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8	(1 165 428)	(979 572)
Валовий:			
прибуток		150 142	89 869
збиток		-	-
Інші операційні доходи	7	2 525	2 141
Адміністративні витрати	8	(46 751)	(37 492)
Витрати на збут	8	-	-
Інші операційні витрати	8	(27 715)	(29 308)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток		78 201	25 210
збиток		-	-
Дохід від участі в капіталі		-	-
Інші фінансові доходи	7	61 907	36 810
Інші доходи	7	86	188
Фінансові витрати	8	(91 504)	(85 148)
Втрати від участі в капіталі		-	-
Інші витрати	8	(113)	(1 582)
Фінансовий результат до оподаткування:		48 577	-
прибуток			
збиток		-	(24 522)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	9	(9 194)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток		39 383	-
збиток		-	(24 522)
Інший сукупний дохід:			
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	12	29 551	-
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	10	(5 319)	-
Всього інший сукупний дохід		24 232	-
Сукупний дохід		63 615	(24 522)

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року



Лаурсен Стін Леврінг

Брездєнь І.І.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття, тис. грн.	Примітки	01.01.2022	31.12.2022	31.12.2023
АКТИВИ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	11	410	150	406
первісна вартість		1 829	1 960	2 232
накопичена амортизація		(1 419)	(1 810)	(1 826)
Основні засоби	12	446 760	484 419	502 978
первісна вартість		590 184	652 077	681 341
знос		(143 424)	(167 658)	(178 363)
Інвестиційна нерухомість		-	-	-
Довгострокові біологічні активи		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств		-	-	-
інші фінансові інвестиції		-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість		-	-	-
Відстрочені податкові активи	10	-	-	130
Інші необоротні активи		-	-	-
Усього за розділом I		447 170	484 569	503 514
II. Оборотні активи				
Запаси	15	143 939	179 490	247 021
Поточні біологічні активи		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	16	1 062	43 875	72 785
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		12 678	9 920	31 603
з бюджетом		36 473	39 654	26 576
у тому числі з податку на прибуток		11 142	12 142	4 817
Інша поточна дебіторська заборгованість		33 923	3 550	19 295
Поточні фінансові інвестиції		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	17	2 906	919	1 932
Інші поточні активи		19 840	7 861	11 304
Усього за розділом II		250 821	285 269	410 516
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-	-
Баланс		697 991	769 838	914 030
ПАСИВ				
I. Власний капітал				
Зареєстрований(пайовий) капітал	18	118 864	118 864	118 864
Капітал у дооцінках		-	-	24 232
Додатковий капітал	18	96 559	96 559	96 559
Резервний капітал		-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	18	123 537	98 112	135 838
Неоплачений капітал		-	-	-
Усього за розділом I		338 960	313 535	375 493
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	10	-	-	5 319
Довгострокові кредити банків	19	-	139 980	125 305
Інші довгострокові зобов'язання		-	-	-
Довгострокові забезпечення		-	-	-
Цільове фінансування		-	-	-
Усього за розділом II		-	139 980	130 624
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	20	-	24 344	26 380
товари, роботи, послуги	20	157 179	248 262	225 948
розрахунками з бюджетом	20	3 623	4 132	5 058
у тому числі з податку на прибуток		-	-	-
розрахунками зі страхування	21	11 663	3 456	3 931

розрахунками з оплати праці	21	15 476	16 197	21 432
отримані передоплати	20	127 974	-	77 762
Поточні забезпечення	22	17 306	15 417	13 210
Доходи майбутніх періодів		-	-	-
Інші поточні зобов'язання	20	25 810	4 515	34 192
Усього за розділом III		359 031	316 323	407 913
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		-	-	-
Баланс		697 991	769 838	914 030

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року



Лаурсен Стін Леврінг

Брездєнь І.І.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток(непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2022	18	132 493	-	96 559	123 537	(13 629)	338 960
Скоригований залишок на початок року		132 493	-	96 559	123 537	(13 629)	338 960
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	(24 520)	-	(24 520)
Інший сукупний дохід за звітний період:		-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		-	-	-	-	-	-
Внески учасників: внески до капіталу		-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	18	-	-	-	(903)	-	(903)
Разом змін у капіталі		-	-	-	(25 423)	-	(25 423)
Залишок на 31.12.2022	18	132 493	-	96 559	98 114	(13 629)	313 537
Коригування:							
Виправлення помилок	4				(2)		(2)
Скоригований залишок на початок року		132 493	-	96 559	98 112	(13 629)	313 535
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		-	-	-	39 383	-	39 383
Інший сукупний дохід за звітний період, в т.ч.:		-	24 232	-	-	-	24 232
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	12	-	24 232	-	-	-	24 232
Внески учасників: внески до капіталу	18	(13 629)	-	-	-	13 629	-
Інші зміни в капіталі	18	-	-	-	(1 657)	-	(1 657)
Разом змін у капіталі		(13 629)	24 232	-	37 726	13 629	61 958
Залишок на 31.12.2023	18	118 864	24 232	96 559	135 838	-	375 493

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року



Лаурсен Стін Левріна

Брездень І.І.

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7	1 371 219	901 060
Повернення податків і зборів	9	124 747	117 386
у тому числі податку на додану вартість		124 747	117 386
Цільового фінансування		-	-
Надходження від повернення авансів		-	-
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	7	461	774
Інші надходження	7	8 020	5 423
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	8	(979 563)	(701 114)
Праці	21	(309 115)	(262 703)
Відрахувань на соціальні заходи	21	(80 422)	(68 733)
Зобов'язань із податків і зборів	9	(79 018)	(65 981)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	9	(2 000)	(1 000)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	9	(77 018)	(64 981)
Витрачання на оплату авансів		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів		-	-
Інші витрачання	8	(37 737)	(14 253)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		18 592	(88 141)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів		-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків		-	-
дивідендів		-	-
Надходження від деривативів		-	-
Інші надходження		-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій		-	-
необоротних активів	12	(23 204)	(77 735)
Виплата за деривативами		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		(23 204)	(77 735)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу		-	-
Отримання позик	19	-	161 272
Інші надходження		-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій		-	-
Погашення позик	19	-	-
Сплату дивідендів		-	-
Інші платежі		-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		-	161 272
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(4 612)	(4 604)
Залишок коштів на початок року	17	919	2 906
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	17	5 625	2 617
Залишок коштів на кінець року	17	1 932	919

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна
29 травня 2024 року



(Handwritten signature in blue ink)

Лаурсен Стін Леврінг

Брездєнь І.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» (далі — «Компанія») зареєстрована на території України 15.02.2002 року як Товариство з обмеженою відповідальністю.

Основним видом діяльності ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» є виробництво готових текстильних виробів, крім одягу (Код КВЕД 13.92).

Окрім цього, Компанія провадить свою діяльність у наступних сегментах:

30.99 Виробництво інших транспортних засобів і обладнання, н.в.і.у.
31.01 Виробництво меблів для офісів і підприємств торгівлі
31.09 Виробництво інших меблів
14.13 Виробництво іншого верхнього одягу
15.12 Виробництво дорожніх виробів, сумок, лимарно-сідельних виробів зі шкіри та інших матеріалів
16.10 Лісопильне та стругальне виробництво
16.21 Виробництво фанери, дерев'яних плит і панелей, шпону
16.23 Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів
25.99 Виробництво інших готових металевих виробів, н.в.і.у.
43.21 Електромонтажні роботи
43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування
43.29 Інші будівельно-монтажні роботи
43.31 Штукатурні роботи
43.32 Установлення столярних виробів
43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
43.34 Малярні роботи та скління
43.39 Інші роботи із завершення будівництва
43.91 Покрівельні роботи
43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.
46.42 Оптова торгівля одягом і взуттям
81.10 Комплексне обслуговування об'єктів
46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
47.71 Роздрібна торгівля одягом у спеціалізованих магазинах
68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах
72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук
74.10 Спеціалізована діяльність із дизайну
32.99 Виробництво іншої продукції, н.в.і.у.
41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель
73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами

Юридична адреса Компанії: Україна, 79066, Львівська обл., місто Львів, вулиця Вулицька, будинок 14

Станом на 31 грудня 2023 року в Компанії працювали 1 595 осіб (31 грудня 2022 року: 1 370 осіб).

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року одноосібним власником Компанії, що володіє 100% капіталу, є компанія «Хйорт Кнудсен A\S»- юридична особа, що зареєстрована за законодавством Королівства Данія за адресою: 6880, Королівство Данія, м. Тарм, вул. Стабельхьойвей, буд. 1, реєстраційний номер (CVR nr.): 21620998.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року кінцевим бенефіціарним власником Компанії є громадянин Данії Хйорт Кнудсен Клаус.

Адреса: Королівство Данія, 6800, місто Варде, вулиця Лунддальсвай, будинок 17.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту в Україні.

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку, та зокрема на діяльність Компанії у 2023 році залишилась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, яка триває на дату підготовки цього звіту.

Збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна має надзвичайно негативні наслідки для економіки України, масштаби яких продовжують збільшуватись. Війна призвела до фізичного руйнування виробничих потужностей та інфраструктури, порушення ланцюгів постачання (у т.ч. блокування експорту), збільшення витрат бізнесу, а також тимчасової окупації окремих територій. Все це матиме довгострокові наслідки для економіки України. За даними Держстату ВВП України за 2023 рік впав на 29,1%. Точна оцінка впливу воєнних дій на економіку ускладнена тим, що у період дії воєнного стану та протягом трьох місяців після його завершення органи Державної статистики України обмежили досяг статистичної інформації, що оприлюднюється.

Основними чинниками прискорення інфляції залишаються наслідки воєнних дій та окупації окремих регіонів України, що насамперед впливає на збільшення виробничих витрат бізнесу та призводить до дефіциту окремої продукції. Так, посилення російських терактів проти критичної інфраструктури України, зокрема об'єктів енергетики, ускладнює економічну активність у різних секторах – від металургії до харчової промисловості, та сфери послуг. Російські ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не призвели до аварійного відключення енергосистеми взимку, що могло б мати катастрофічні наслідки для економіки та соціальної сфери.

Валютний ринок в Україні працює в режимі обмежень, які були запроваджені в умовах воєнного стану. З початку повномасштабної війни НБУ зафіксував офіційний курс гривні, який до цього був плаваючим. У перший день вторгнення курс був зафіксований на рівні 29,25 грн/дол, пізніше, у липні 2022 року була здійснена разова корекція курсу – до 36,57 грн/дол. З огляду на зміну фундаментальних характеристик економіки України під час війни та зміцнення долара США до інших валют. НБУ у 2023 році продовжив політику фіксованого курсу, що дає змогу Національному банку зберегти контроль за динамікою інфляції, а також підтримувати безперебійну роботу фінансової системи. Проте, вже з жовтня 2023 року НБУ перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, який передбачає що офіційний курс визначатиметься на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а НБУ контролюватиме ситуацію на міжбанківському валютному ринку та суттєво обмежуватиме курсові коливання.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишаються достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ. Надзвичайно важливу фінансову підтримку України надають міжнародні фінансові організації та країни G-7. За оприлюдненими Міністерством фінансів України даними у 2022 році було отримано 32 млрд USD грантів та кредитів від іноземних партнерів, а за січень-вересень 2023 року обсяг допомоги досяг ще додатково 33 млрд USD. Отримана фінансова допомога дозволила підтримувати обороноздатність держави та забезпечувати значну частину бюджетних потреб. Подальша співпраця з міжнародними партнерами та, зокрема, МВФ, залишатиметься одним із ключових чинників підтримки функціонування економіки в умовах повномасштабної війни та відновлення після її завершення.

З огляду на вищевикладене керівництво Компанії проводить постійний оперативний моніторинг діяльності та забезпечує швидке реагування на поточні події та зміну ситуації. Також, оцінюючи можливі сценарії розвитку подій, керівництво Компанії оцінює можливі втрати, як прийнятні з точки зору наявного капіталу і необхідності підтримання його на достатньому рівні та такими, що не вплинуть на здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних з вище описаною ситуацією, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2023 році. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Компанія робить оцінки та припущення (судження), які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату. Судження та оцінки використовуються у процесі застосування облікової політики. Оцінки та судження постійно аналізуються і базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за даних обставин.

Судження, що мають найбільш суттєвий вплив на суми, визнані в фінансовій звітності, та оцінки, які можуть спричинити значне коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

3.1 Безперервність діяльності.

Оцінюючи здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, керівництво виходило, в основному, з оцінки впливу військової агресії Російської Федерації (РФ) щодо України, яка розпочалася 24 лютого 2022 року та її подальше поширення призвело до виникнення додаткових ризиків для діяльності Компанії.

Так, відповідно до Указу Президента від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого 24 лютого 2022 року Законом України № 2102-IX «Про затвердження Указу про Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», воєнний стан в Україні введено у відповідь на військову агресію Росії проти України. На період дії воєнного стану можуть бути тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, а також запроваджено тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб у межах, необхідних для забезпечення можливості запровадження та реалізації заходів правового режиму воєнного стану.

Військовий конфлікт та воєнний стан негативно впливають на економіку України та певною мірою на світову економіку; становлять макроекономічні та інші ризики (операційні, валютні, ліквідності, кредитні тощо) для України; призводять до значної волатильності обмінного курсу, обмеження доступу або втрати активів і ліквідності компаній в Україні, значних збоїв у бізнесі та інших негативних факторів.

Зараз неможливо передбачити наслідки економічної кризи та політичної нестабільності, а також їх результат. Також неможливо визначити, якою мірою нестабільність і пов'язані з нею ризики та їхні наслідки можуть негативно вплинути на економіку України в цілому та, зокрема, на майбутню діяльність Компанії.

Враховуючи всі обставини, що склалися, в тому числі відповідні дії та заходи, які вже вжиті керівництвом Компанії для пом'якшення негативного впливу політичної та економічної кризи та забезпечення безперервної роботи в умовах військової агресії, а також той факт, що основний ринок збуту продукції Компанії знаходиться в країнах з більш стабільною економічною та політичною ситуацією, ніж в Україні (Польща та Данія), керівництво Компанії обережно оптимістично оцінює можливість прибуткової діяльності Компанії в наступному звітному році (хоча залишаються ризики того, що у разі продовження впливу кризи в довгостроковому періоді Компанія потенційно може зазнати збитків).

З метою пом'якшення впливу негативних факторів на діяльність та забезпечення безперервності діяльності в умовах військової агресії Компанія у попередньому та звітному періоді здійснила, та/або проводить здійснення наступного:

- У 2022 році у відповідь на найгірший сценарій – втрату українських виробничих потужностей – була здійснена евакуація машин, сировини та персоналу з України до Польщі. За короткий час було створено нові виробничі потужності. Згодом відбулася передача назад в Україну через те, що західна частина України навряд чи попаде до рук росіян. У 2023 році, незважаючи на те, що виробництво могло продовжуватися, спочатку це відбувалося за складних і дорогих умов, таких як повітряна тривога, відсутність електрики, тривалий час очікування на перетині кордону, призов працівників до армії та додаткові витрати, наприклад, недоотримання відшкодування з ПДВ, доплати особовому складу, відправленому на фронт. Але Компанія не постраждала від будь-якої суттєвої реструктуризації бізнесу та не зазнала збитків, пов'язаних зі знищенням активів, у звітному або безпосередньо минулому році.

- Завдяки збільшенню у 2023 році обсягів продажів основного виду продукції та послуг-меблів та послуг по обробці давальницької сировини- (по відношенню до 2022 року збільшення склало 23 % у гривні та по відношенню до 2021 року- 32 % у гривні) Компанія повністю відновила свою операційну діяльність та отримала прибуток у розмірі 39 млн. грн. Для зрівняння – у минулому, 2022 році, Компанія зазнала збитку у розмірі 24 млн. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

3.1 БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- Поточна ліквідність Компанії у 2023 році дещо підвищилася по зрівнянню з 2022 роком та склала 1,006 %, що говорить про здатність Компанії погасити свої поточні зобов'язання у повному обсязі за рахунок поточних активів.
 - Здебільшого продажі Компанії здійснюються на передплатній основі, що значно зменшує ризик призупинення виробництва.
 - Основний ринок збуту продукції Компанії знаходиться в країнах з більш стабільною економічною та політичною ситуацією, ніж в Україні (Польща та Данія), що значно знижує ризик втрати основних замовників.
 - Грошові кошти Компанії зберігаються в платоспроможних українських банках з іноземним капіталом, доступ до таких коштів у Компанії необмежений.
 - Здебільшого продукція (сировина та матеріали для виробництва меблів), яку закуповує Компанія в нерезидентів, включена в перелік критичного імпорту, затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.22 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану", що дозволяє Компанії розраховуватися за неї в іноземній валюті.
- При цьому, звертаємо увагу, що на дату затвердження цієї звітності Компанія має поточну кредиторську заборгованість за послуги нерезидентів, що рахувалася станом на початок 2023 року та не була погашена протягом 2023 року (дивіться Примітку 20), з причини того, що такі види послуг відносяться до тих, розрахунки за які в іноземній валюті тимчасово заборонені законодавством України про військовий стан, про що згадується вище.

Загальна сума такої заборгованості станом на кінець звітного періоду складає 3 562 тис. Євро (або 150 324 тис. грн. за курсом Національного Банку України станом на 31.12.2023 року) та складається з заборгованості перед постачальниками, що є пов'язаними особами Компанії, а саме:

- заборгованість за послуги по субліцензійній угоді та по отриманню інших послуг перед HJORT KNUDSEN A/S, Данія, (материнська компанія – засновник «ТОВ Хйорт Кнудсен Україна») – на загальну суму 623 тис. Євро (26 290 тис. грн.);
- заборгованість за послуги по угодах з ремонту обладнання, проектних роботах, IT-послугах та інших послугах перед HJORT KNUDSEN POLEN, Польща, (інша дочірня компанія HJORT KNUDSEN A/S) – на загальну суму 2 939 тис. Євро (124 034 тис. грн.);

Крім того, у Компанії перед засновником -HJORT KNUDSEN A/S - також рахується інша кредиторська заборгованість, що пов'язана з виконанням HJORT KNUDSEN A/S гарантійних зобов'язань перед банком Sydbank (Данія), як поручителя Компанії за кредитною угодою, укладеною між Sydbank та «ТОВ Хйорт Кнудсен Україна» у 2021 році, що виникла також у зв'язку з зазначеними обмеженнями на розрахунки в іноземній валюті, та станом на кінець звітного періоду складає 702 тис. Євро або 29 623 тис. грн.

Слід зазначити, що завдячуючи тому, що засновник Компанії (HJORT KNUDSEN A/S) в повному обсязі виконує свої зобов'язання перед Sydbank, як поручитель за кредитною угодою, Компанія у звітному році не зазнала збитків у вигляді фінансових санкцій від банку за несвоєчасне погашення кредиту та процентів. При цьому зазначаємо, що станом на кінець звітного періоду загальна кредиторська заборгованість Компанії перед Sydbank по основній сумі без відсотків складає 3 594 тис. Євро або 151 685 тис. грн., в тому числі короткострокова заборгованість з датою погашення до 12 місяців з дати балансу складає 625 тис. Євро або 26 380 тис. грн.

Керівництво Компанії вважає, що ризик того, що до Компанії буде вжито в найближчому майбутньому значних штрафних санкцій з боку вищезазначених постачальників відносно непогашення таких заборгованостей, нівелюється наявністю обставин непередбаченої сили, що звільняє Компанію від відповідальності, як це передбачено загальними нормами міжнародного права, а також відсутністю на звітну дату наявних претензій від зазначених постачальників.

Але при цьому зазначаємо, що у кінці звітного року згідно корпоративної політики групи HJORT, для вирівнювання групових фінансових витрат, по зобов'язанням Компанії перед HJORT KNUDSEN POLEN було нараховано пеню у сумі 207 тис. Євро або 9 129 тис. грн. (3,56 % річних). За умови, що вищезазначені тимчасові обмеження по розрахункам в іноземній валюті, будуть подовжені і в 2024 році, імовірно, що у кінці 2024 року Компанії також буде нараховано пеню за такими зобов'язаннями. Сума такої пені буде залежати від суми боргу Компанії станом на 31.12.2024 року перед HJORT KNUDSEN POLEN.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

3.1 БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Незважаючи на такі обставини, Компанія вживала у 2023 році та продовжує вживати усіх заходів щодо здійснення можливості розрахунків з вищезазначеними постачальниками: наприклад, звертається письмово до відповідних державних установ, що уповноважені накладати обмеження на розрахунки в іноземній валюті, включаючи Національний Банк України та уповноважені банки, з проханням дозволити такі транзакції.

Слід зазначити, що на протязі дії зазначеної постанови Кабінету Міністрів України від 24.02.22 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану" в неї вносилися багато змін та доповнень, що поступово розширювали перелік товарів критичного імпорту та послуг, розрахунки за які в іноземній валюті дозволені. З огляду на це керівництво Компанії не втрачає надії та продовжує вживати заходів щодо поновлення можливості здійснення таких розрахунків та повного погашення зазначеної кредиторської заборгованості.

На дату випуску цієї фінансової звітності внаслідок суттєвої невизначеності і тривалості подій, пов'язаних із військовим станом, Компанія не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан та фінансові результати діяльності. В теперішній час Компанія уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Незважаючи на таку суттєву невизначеність стосовно можливості Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі та інші вищезазначені негативні фактори, керівництво Компанії все ж вважає, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому, та вже здійснило або здійснює і буде продовжувати здійснювати відповідні заходи для пом'якшення негативного впливу політико-економічної кризи та забезпечення безперервної діяльності Компанії в умовах військової агресії.

Таким чином, фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та не містить будь-яких коригувань, які стосуються можливості відшкодування та класифікації відображених сум активів або сум і класифікації зобов'язань, які могли б знадобитися, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3.2 Визнання виручки

Визначено, що Компанія визнає виручку (дохід), коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний актив (товар або послугу) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом. Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

3.3 Резерв під очікувані збитки від знецінення фінансової дебіторської заборгованості

Компанія регулярно проводить аналіз фінансової дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів.

Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

3.4 Операції з пов'язаними сторонами.

Під час звичайної господарської діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. Якщо не існує активного ринку таких операцій при визначенні того, чи оцінюються такі операції за ринковими чи неринковими ставками, застосовується судження.

3.5 Операції з оренди.

Компанія у своїй звичайній господарській діяльності є орендарем та орендарем майна. Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди, тобто використовується судження. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При визначенні того, чи є угода орендою, Компанія може вирішити застосувати вимоги в частині звільнення від визнання угоди орендою, що передбачені відповідними положеннями МСФЗ 16 «Оренда».

4. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, що відповідає вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу Компанії на МСФЗ є 01 січня 2022 року. За деякими винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування версій стандартів і інтерпретацій, що діють станом на 31 грудня 2022 року, при підготовці вступного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 01 січня 2022 року і на протязі всіх періодів, представлених в її першій фінансовій звітності за МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала наступні винятки для ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ (IFRS) 1:

а) **Виняток по обліковим оцінкам.** Облікові оцінки відповідно до МСФЗ на 01 січня 2022 року та 31 грудня 2022 року мають відповідати оцінкам, зробленим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів підготовки звітності, якщо немає доказів того, що ці оцінки були помилковими.

б) **Виключення з визнання фінансових активів та зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинено до переходу на МСФЗ, не підлягають повторному визнанню відповідно до МСФЗ. Керівництво Компанії не прийняло рішення застосовувати критерії припинення визнання відповідно до МСФЗ (IFRS) 9 з більш ранньої дати.

Зазначаємо, що **показники капіталу та прибутку не зазнали значного впливу від переходу з НП(С)БО на МСФЗ**, оскільки до дати переходу Компанія дотримувалася вимог НП(С)БО з урахуванням вимог корпоративної облікової політики Групи Klaus Hjord Knudsen Group (Данія), яка відносно релевантних облікових політик Компанії щодо визнання доходів, витрат та іншого сукупного доходу відповідає вимогам МСФЗ, **крім статей Звіту про фінансовий стан та Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, що зазнали рекласифікації згідно вимог МСФЗ, а також виправлень помилок минулих років, що були виявлені при трансформації, а саме:**

Статті звіту про фінансовий стан (вплив переходу), тисяч гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Непоточні активи згідно НП(С)БО	489 719	459 806	283 962
Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ)			
Перенесення частини активів зі складу запасів (будівельні матеріали та запчастини) та іншої поточної дебіторської заборгованості (передплати по придбання/створенню основних засобів) до складу основних засобів	13 795	24 763	163 208
Разом ефект від змін:	13 795	24 763	163 208
Непоточні активи згідно МСФЗ	503 514	484 569	447 170
Поточні активи згідно НП(С)БО	424 311	310 226	414 029
Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ) та виправлення помилок минулих років			
Запаси- перенесення будівельних матеріалів та запчастин до складу основних засобів	(11 487)	(6 236)	(16 181)
Інша поточна дебіторська заборгованість- перенесення передплат по	(2 308)	(18 527)	(147 027)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

<i>придбання/створенню основних засобів до складу основних засобів</i>			
<i>Інша поточна дебіторська заборгованість- коригування сальдо за непідтвердженою заборгованістю підзвітних осіб</i>	-	(194)	-
Разом ефект від змін:	(13 795)	(24 957)	(163 208)
Поточні активи згідно МСФЗ	410 516	285 269	250 821
Непоточні зобов'язання згідно НП(С)БО			
130 624	164 325	-	
<i>Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ) та виправлення помилок минулих років</i>			
<i>Перенесення зі складу довгострокової заборгованості по банківському кредиту частину заборгованості зі строком погашення менше 12 міс. з дати балансу до складу поточних зобов'язань</i>	-	(24 345)	-
Разом ефект від змін:	-	(24 345)	-
130 624	139 980	-	
Непоточні зобов'язання згідно МСФЗ			
Поточні зобов'язання згідно НП(С)БО			
407 913	292 170	359 031	
<i>Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ) та виправлення помилок минулих років</i>			
<i>Перенесення зі складу довгострокової заборгованості по банківському кредиту частину заборгованості зі строком погашення менше 12 міс. з дати балансу до складу поточних зобов'язань</i>	-	24 345	-
<i>Інші поточні зобов'язання- коригування сальдо за непідтвердженою заборгованістю підзвітних осіб</i>	-	(194)	-
<i>Інші поточні зобов'язання- донраховано відсотки за кредитом банку, що помилково відображені в наступному за звітним році</i>	-	2	-
Разом ефект від змін:	-	24 153	-
Поточні зобов'язання згідно МСФЗ	407 913	316 323	359 031
Статті звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (вплив переходу), тисяч гривень			
Інші операційні доходи згідно НП(С)БО		64 432	38 951
<i>Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ)</i>			
<i>Перенесення доходів від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти до складу інших фінансових доходів</i>		(61 907)	(36 810)
Разом ефект від змін:		(61 907)	(36 810)
Інші операційні доходи згідно МСФЗ		2 525	2 141
Інші фінансові доходи згідно НП(С)БО			
		-	-
<i>Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ)</i>			
<i>Перенесення доходів від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти зі складу інших операційних доходів</i>		61 907	36 810
Разом ефект від змін:		61 907	36 810
Інші фінансові доходи згідно МСФЗ		61 907	36 810

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Інші операційні витрати згідно НП(С)БО	(116 204)	(114 454)
Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ)		
Перенесення витрат від операційної курсової різниці, від купівлі-продажу іноземної валюти та фінансових санкцій до складу інших фінансових витрат	88 489	85 146
Разом ефект від змін:	88 489	85 146
Інші операційні витрати згідно МСФЗ	(27 715)	(29 308)

Інші фінансові витрати згідно НП(С)БО	(3 015)	-
Ефект від зміни облікової політики (перехід від НП(С)БО до МСФЗ) та виправлення помилок минулих років		
Перенесення витрат від операційної курсової різниці, від купівлі-продажу іноземної валюти та фінансових санкцій до складу інших фінансових витрат	(88 489)	(85 146)
Донараховано відсотки за кредитом банку, що помилково відображені в наступному за звітним році	-	(2)
Разом ефект від змін:	(88 489)	(85 148)
Інші фінансові витрати згідно МСФЗ	(91 504)	(85 148)

Статті звіту про зміни в капіталі (вплив переходу), тисяч гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
До виправлення помилок	375 493	313 537	338 960
Ефект від виправлення помилок:			
Коригування нерозподіленого прибутку:	-	(2)	-
Збільшено витрати 2022 року на суму відсотків за кредитом банку Sidbank A/S (Данія), що помилково відображені в 2023 році			
Разом ефект від змін:	-	(2)	-
Після виправлення помилок	375 493	313 535	338 960

Основні відмінності між вимогами П(С)БО та МСФЗ були пов'язані з наступним:

- (i) **Рекласифікація поточних активів до складу непоточних** згідно вимог МСБО 1 «Подання фінансової звітності» викликана наступним:

Згідно вимог п. 66 МСБО 1 Суб'єкт господарювання повинен класифікувати актив як поточний, якщо:

- а) він сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- б) він утримує актив в основному з метою продажу;
- в) він сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; або
- г) актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів (як визначено у МСБО 7), якщо немає обмежень щодо обміну чи використання цього активу для погашення зобов'язання принаймні протягом дванадцяти місяців після звітного періоду.

Усі інші активи слід класифікувати як непоточні

З огляду на ці вимоги Компанією прийнято рішення відображати у Звіті про фінансовий стан у складі непоточних активів запчастини (балансовий рахунок 207), будівельні матеріали (балансовий рахунок 205), аванси постачальникам на придбання/виготовлення основних засобів (балансовий рахунок 6311), оскільки такі активи не відповідають вимогам щодо поточних активів за правилами МСБО 1, а саме: не будуть реалізовані або спожиті протягом дванадцяти місяців після звітного періоду або у своєму нормальному операційному циклі.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

4. ПЕРЕХІД ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

- (ii) **Перенесення (рекласифікація) частини доходів** зі складу інших операційних доходів до складу інших фінансових доходів, а саме: доходів від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти
- (iii) **Перенесення (рекласифікація) частини витрат** зі складу інших операційних витрат до складу інших фінансових витрат, а саме: витрат від операційної курсової різниці та від купівлі-продажу іноземної валюти

В звітному 2023 році Компанією було прийняте рішення визнавати **курсіві різниці**, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду, **у складі інших фінансових доходів та витрат**, оскільки це відповідає вимогам облікової політики Групи Klaus Hjord Knudsen Group (Данія), до складу якої відноситься Компанія, та не суперечить вимогам МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Вказане рішення прийняте з метою забезпечення єдиної облікової політики Групи та зменшення кількості коригувань при консолідації фінансової звітності Групи.

Виправлення помилок минулих років:

- (i) Виключення зі складу поточних активів та поточних зобов'язань дебіторської та кредиторської заборгованості, яка не відповідає критеріям визнання за МСФЗ (не існує, виникла в зв'язку з помилкою в програмі) за балансовим рахунком 372 «Розрахунки з підзвітними особами»;
- (ii) Донарахування відсотків по кредиту банку Sidbank A/S (Данія), за кредитною угодою від 29.07.2021 р., що помилково були нараховані в наступному 2023 році, хоча відносилися до 2022 року;
- (iii) Рекласифікація зобов'язань за 2022 рік за кредитом банку Sidbank A/S (Данія), за кредитною угодою від 29.07.2021 р., зі складу довгострокових до складу поточних.

5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

У поточному році низка поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, набули чинності та стали обов'язковими до застосування для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше. Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, в частині, яка стосується діяльності Компанії, та такі зміни не мали суттєвого впливу на Компанію:

1. Поправки до МСБО 1 та практики 2 за МСФЗ: Розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСБО 1 було змінено, щоб вимагати від компаній розкривати інформацію про свою суттєву облікову політику, а не про основні облікові політики. Поправка надала визначення інформації про суттєву облікову політику. Поправка також роз'яснила, що інформація про облікову політику буде суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не зможуть зрозуміти іншу суттєву інформацію у фінансовій звітності. Крім того, поправка роз'яснила, що несуттєву інформацію про облікову політику не потрібно розкривати. Однак, якщо вона розкрита, вона не повинна приховувати суттєву інформацію про облікову політику.

2. Поправки до МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправка до МСБО 8 роз'яснила, як компанії повинні відрізняти зміни в обліковій політиці від змін в облікових оцінках.

3. Зміни до МСБО 12: Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції (опубліковані 7 травня 2021 року та діють для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки до МСБО 12 визначають, як обліковувати відстрочений податок за такими операціями, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації. За певних обставин суб'єкти господарювання звільняються від визнання відстроченого податку, коли вони визнають активи або зобов'язання вперше. Раніше існувала певна невизначеність щодо того, чи поширюється звільнення на такі операції, як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатації – операції, за якими визнаються як актив, так і зобов'язання. Поправки роз'яснюють, що звільнення не застосовується і що суб'єкти господарювання зобов'язані визнавати відстрочений податок за такими операціями. Поправки вимагають від компаній визнавати

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

5. ЗАПРОВАДЖЕННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ (ПРОДОВЖЕННЯ)

відстрочений податок на операції, які при первісному визнанні призводять до однакових сум оподатковуваних і вирахуваних тимчасових різниць.

4. Поправки до МСБО 12 «Податки на прибуток: Міжнародна податкова реформа – Типові правила другого компонента» (опубліковано 23 травня 2023 р.). У травні 2023 року IASB випустив поправки вузького обсягу до МСБО 12 «Податки на прибуток». Цю поправку було внесено у відповідь на неминуче запровадження типових правил другого рівня, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (ОЕСР) у результаті міжнародної податкової реформи. Поправки передбачають тимчасовий виняток із вимоги визнавати та розкривати відстрочені податки, що впливають із чинного або фактично введеного в дію податкового законодавства, яке реалізує модельні правила другого рівня. Згідно з датою вступу в силу РМСБО, компанії можуть застосувати виняток негайно, але вимоги щодо розкриття інформації необхідні для річних періодів, які починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати.

5. МСФЗ 17 «Страхові контракти» (опублікований 18 травня 2017 року та набирає чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який надає компаніям право вести облік страхових контрактів за існуючою практикою. Ці поправки не вплинули на дану фінансову звітність, оскільки Товариство не є суб'єктом страхування, та у своїй господарській діяльності не застосовує, як правило, довгострокові договори страхування.

6. Поправки до МСФЗ 17 та поправки до МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати). Поправки включають низку роз'яснень, спрямованих на полегшення впровадження МСФЗ 17, спрощення деяких вимог стандарту та перехід. Поправки стосуються восьми розділів МСФЗ 17 і не мають на меті змінити фундаментальні принципи стандарту. Ці поправки не вплинули на дану фінансову звітність, оскільки Товариство не є суб'єктом страхування.

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації. Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску даної фінансової звітності	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових» Роз'яснення про те, що оцінка того, чи слід класифікувати зобов'язання як довгострокове чи короткострокове, повинна здійснюватися станом на дату балансу на основі прав, якими володіє суб'єкт господарювання, але не повинна враховувати намір, тобто чи буде суб'єкт господарювання здійснювати ці права.	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» – зобов'язання щодо продажу та зворотної оренди Поправки до МСФЗ 16 вимагають від продавця-орендаря згодом оцінювати орендні зобов'язання, що виникають у зв'язку з продажем-зворотною орендою, таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний із збереженням правом користування.	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації: Фінансові угоди постачальників Зміни до стандартів вимагають розкриття інформації про механізми фінансування постачальників суб'єкта господарювання та фінансові угоди суб'єкта господарювання з постачальником, які дозволяють користувачам фінансової звітності оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та грошові потоки суб'єкта господарювання, а також на схильність суб'єкта господарювання до ризику ліквідності. Зміни не впливають на принципи розпізнавання та вимірювання, але вводять додаткові вимоги до розкриття інформації.	1 січня 2024 р.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску даної фінансової звітності	Дата набрання чинності
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»: Відсутність можливості обміну Поправки до МСБО 21 мають полегшити суб'єктам господарювання визначення обмінності між двома валютами та визначення спотового обмінного курсу у разі відсутності обміну даної валюти. Зміни стосуються суб'єктів, які укладають операції в іноземній валюті, яка не може бути обмінена на іншу валюту на дату оцінки або з певною метою, та пояснюють, як визначити спотовий обмінний курс у разі відсутності обміну.	1 січня 2025 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 - «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством» Поправки розглядають протиріччя між МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 в частині обліку втрати контролю над дочірньою організацією, яка продається асоційованій організації або спільному підприємству або вноситься до них	Перенесено на невизначений термін

Компанія не застосовувала ці нові або оновлені стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування. Керівництво Компанії не очікує, що прийняття до застосування стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Заява про відповідність

Річна фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Під терміном Міжнародні стандарти фінансової звітності надалі в широкому сенсі розуміються стандарти й тлумачення, які прийняті Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (PMCSBO/IASB):

- Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ/IFRS);
- Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО/IAS);
- Тлумачення, розроблені Комітетом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (ТКМСФЗ/IFRIC) або
- Постійним комітетом з тлумачень (ПКТ/SIC).

Компанія складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ з моменту першого прийняття їх за концептуальну основу підготовки цієї фінансової звітності – 01.01.2022 року.

Річна фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості та представлена у тисячах гривень

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності ТОВ «Хйорт Кнудсен Україна» є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності, рух капіталу та грошові потоки суб'єкта господарювання, яка є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання. У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою і валютою представлення Компанії є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому працює Компанія.

Перерахунок іноземної валюти

Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець відповідного звітного періоду.

Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

Визнання виручки (доходів)

Компанія визнає виручку (дохід), коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Дохід від продажу виготовлених товарів і товарів для перепродажу визнається у звіті про прибутки та інший сукупний дохід коли поставка здійснена та ризики та вигоди щодо використання цього товару переходять до покупця згідно умов відповідної угоди.

Дохід від наданих послуг з переробки давальницької сировини визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід коли поставка активу, що виготовлено в результаті переробки, здійснена та ризики та вигоди щодо використання цього активу переходить до замовника згідно умов відповідної угоди.

Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Під активом маються на увазі виготовлені товари, товари для перепродажу, послуги з переробки давальницької сировини, постачання та надання яких відносяться до основної діяльності Компанії, та інші товари та послуги, постачання та надання яких не відносяться до основної діяльності Компанії.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом:

- а) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
- б) використання активу для підвищення вартості інших активів;
- в) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
- г) продажу або обміну активу;
- г') надання активу у заставу як забезпечення позики; та
- д) утримання активу.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

Для кожного зобов'язання щодо виконання, Компанія визначає на момент укладення договору, чи задовольнить вона це зобов'язання щодо виконання з плином часу, чи ж вона задовольнить це зобов'язання щодо виконання у певний момент часу. Якщо Компанія не задовольнить зобов'язання щодо виконання з плином часу, то це зобов'язання щодо виконання задовольняється у певний момент часу.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи та витрати по всіх боргових інструментах обліковуються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки. Розрахунок за таким методом включає в процентні доходи або процентні витрати всі комісійні та виплати, отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, та всі інші премії або дисконти.

Комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, включають комісійні, отримані або сплачені Компанією у зв'язку зі створенням або придбанням фінансового активу чи випуском фінансового зобов'язання, наприклад, комісійні за оцінку кредитоспроможності, оцінку або облік гарантій чи забезпечення, за врегулювання умов надання інструмента і за обробку документів за угодою.

Щодо створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, ефективна процентна ставка являє собою ставку, яка дисконтує очікувані грошові потоки (включаючи первинно очікувані кредитні збитки) до справедливої вартості при первісному визнанні (зазвичай, відповідає ціні придбання).

У результаті, ефективний процент є скоригованим з урахуванням кредитного ризику. Процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до валової балансової вартості фінансових активів, крім: (i) фінансових активів, які стали кредитно-знеціненими (Етап 3) і для яких процентний дохід розраховується із застосуванням ефективної процентної ставки до їх

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

амортизованої вартості (за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки); і (ii) створених або придбаних кредитно-знецінених фінансових активів, для яких первісна ефективна процентна ставка, скоригована на кредитний ризик, застосовується до амортизованої вартості.

Процентні доходи на поточних банківських рахунках, на депозитах до запитання або строкових депозитах строком до трьох місяців, що класифікуються як частина грошових коштів та їх еквівалентів, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні доходи за строковими депозитами, крім тих, що класифікуються як грошові кошти та їх еквіваленти, визнаються в складі інвестиційного грошового потоку.

Процентні витрати по поточних банківських рахунках (зокрема, по овердрафту) та по короткостроковим кредитам (позиках) строком до трьох місяців, визнаються в частині операційного грошового потоку. Процентні витрати за строковими кредитами (позиками), крім тих, що визнаються в складі операційного грошового потоку, включаються до грошового потоку від фінансової діяльності.

Визнання та оцінка витрат

Витрати визнаються Компанією тоді, коли зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, відбулося і його можна достовірно оцінити. Витрати Компанії поділені на такі групи за функціями: собівартість продажу товарів, робіт та послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші витрати операційної діяльності, фінансові витрати, інші витрати. Компанія застосовує класифікацію витрат за елементами відповідно до їхньої економічної сутності (знос/амортизація, витрати на оплату праці та соціальні відрахування, матеріальні витрати, витрати на ремонт, рекламу тощо).

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг складається з собівартості послуг, матеріалів які були використані/реалізовані протягом звітного періоду, змінних загальновиробничих витрат, розподілених постійних загальновиробничих витрат та нерозподілених постійних загальновиробничих витрат. До собівартості включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці та соціальні заходи, інші прямі витрати, загальновиробничі витрати (амортизація основних засобів виробничого призначення, оренда виробничого приміщення, витрати на енергоносії та ін.).

Калькулювання собівартості готових виробів та послуг з переробки давальницької сировини у дрібно-серійному виробництві Компанії виконується за позаказним методом, згідно якого на кожний виріб та кожну послугу з переробки робиться окрема калькуляція відповідно до умов замовлення (угоди) та специфікацій.

Розподіл загальновиробничих витрат для визначення виробничої собівартості готової продукції та послуг виконується з використанням обсягу діяльності (кількість виробів за звітний період) у якості бази для розподілу.

Адміністративні витрати – це загальногосподарські витрати, спрямовані на управління та обслуговування Компанії. До адміністративних витрат належать наступні витрати (перелік не є вичерпним): витрати на управлінські послуги, витрати на професійні послуги, витрати на банківські послуги, забезпечення та інші витрати, пов'язані з обслуговуванням Компанії.

Витрати на збут – витрати, пов'язані з реалізацією (збутом), товарів і послуг Компанії. До витрат на збут належать наступні витрати (список не є вичерпним): дилерська винагорода (крім витрат на отримання або виконання договору, які підлягають капіталізації), витрати на рекламу, маркетинг, дослідження ринків збуту, витрати на заробітну плату та інші винагороди працівникам підрозділів, що забезпечують збут, та інші.

Інші операційні витрати – витрати Компанії, які не включаються до собівартості реалізації, адміністративних витрат, витрат на збут, фінансових витрат та витрат з податку на прибуток, але відносяться до операційної діяльності Компанії. До інших операційних витрат відносяться (список не є вичерпним): резерви під очікувані кредитні збитки, інші резерви та забезпечення, крім резерву відпусток, собівартість реалізованих виробничих запасів, нестачі та втрати від псування цінностей.

Фінансові витрати виникають в результаті операцій з отримання фінансування, в тому числі операційної та фінансової оренди, та в результаті обліку фінансових активів чи зобов'язань за дисконтованою (амортизованою) вартістю. Також фінансові витрати включають (список не є вичерпним): відсотки за кредитом, курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду, витрати на купівлю-продаж іноземної валюти, визнані штрафи, пені та неустойки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Основні засоби

Об'єкт основних засобів Компанія визнає активом, якщо є ймовірність, що Компанія отримає пов'язані з об'єктом майбутні економічні вигоди та собівартість об'єкта можна достовірно оцінити. Основні засоби відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

До основних засобів протягом звітного року відносилися матеріальні активи, строк корисного використання яких дорівнює або більше терміну, визначеного податковим законодавством України, діючим на дату визнання активом кожного об'єкту основних засобів, та строк використання яких більше одного року.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка включає усі витрати, що пов'язані з придбанням (створенням), доставкою, установкою, доведенням до стану, придатного до використання, і введенням їх в експлуатацію.

Послідуюча оцінка об'єктів основних засобів здійснюється за моделлю переоцінки, тобто подальший облік ведеться за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності.

Переоцінки проводяться з достатньою регулярністю, так щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітного періоду. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку.

Переоцінці підлягає чиста (балансова) вартість об'єктів основних засобів. Це означає, що будь-яку суму накопиченої амортизації на дату переоцінки виключають з вартості активу, розрахованої до дати переоцінки.

Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню основних засобів, у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта, що може проявлятися у розширенні функцій та продовженні строку корисного використання активу, включаються до балансової вартості основних засобів в момент фактичного здійснення таких витрат. Вартість поточного ремонту та обслуговування, що здійснюється в Компанії для підтримання об'єктів основних засобів у придатному для використання стані, включається до складу витрат звітного періоду і не впливає на їх залишкову вартість.

Подальше збільшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень (наприклад, ставка дисконтування, період до демонтажу, вартість демонтажу тощо) визнають як надходження основних засобів. Подальше зменшення зобов'язань з демонтажу в результаті зміни припущень визнають як вибуття основних засобів.

Ліквідаційна вартість розраховується індивідуально до кожного об'єкту або групи основних засобів виходячи з попередніх очікувань щодо строку його експлуатації: або протягом усього строку корисного використання, тоді ліквідаційна вартість дорівнюватиме нулю, або протягом строку, меншого за строк корисного використання, тоді ліквідаційна вартість буде більше нуля.

На кінець кожного фінансового року Компанією переглядається ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та строк корисної експлуатації. Якщо очікування відрізнятимуться від попередніх оцінок, то зміни відображатимуться перспективно як зміни в обліковій оцінці у відповідності з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після його вибуття або якщо не очікується одержання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку із припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід за рік, в якому відбулось припинення визнання об'єкту.

На кожен дату балансу (один раз на рік) Компанія визнає зменшення корисності основних засобів, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається, якщо є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, будуть отримані Компанією та собівартість активу можна

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

достовірно оцінити. Якщо це не так, вартість нематеріальних активів відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік, в якому вони були отримані.

Придбані (створені) нематеріальні активи відображаються за собівартістю, скоригованою на суму будь-яких додаткових витрат. Нематеріальні активи, створені власними силами Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізують, і відповідні витрати відображають у прибутку та збитках за період, у якому вони виникли.

Після первісного визнання Компанія відображає нематеріальний актив за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи з кінцевим строком корисного використання амортизують протягом усього строку їхнього корисного використання. Індивідуальні строки корисного використання можуть бути застосовані до нематеріальних активів відповідно до контрактних або ліцензійних умов.

Видатки на супроводження та/або підтримку в поточному стані нематеріального активу визнаються Компанією як витрати звітного періоду у якому вони були понесені за винятком витрат по модернізації та поліпшенню нематеріальних активів, у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта, і які складають частину собівартості нематеріального активу.

На кінець кожного фінансового року Компанією переглядається строки корисної експлуатації об'єктів нематеріальних активів. Зміни, які виникнуть за результатами перегляду, відображаються перспективно відповідно до змін в облікових оцінках згідно МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Також щорічно Компанія оцінює зменшення корисності нематеріального активу. Якщо є ознаки збитку від зменшення корисності активу, визначається вартість відшкодування активу. Збиток від зменшення корисності, який відображається у звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, дорівнює різниці між балансовою вартістю активів та сумою відшкодування.

Компанія припиняє визнання нематеріального активу в разі його вибуття або якщо від його використання не очікується майбутніх економічних вигід. Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу оцінюють як різницю між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу і визнають у звіті про сукупний дохід у складі інших доходів чи інших витрат.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість – це нерухомість, якою Компанія володіє для отримання доходу від здавання її в оренду чи від збільшення її вартості, або для обох цих цілей, і яку Компанія сама не займає.

Об'єкт інвестиційної нерухомості Компанія визнає активом, якщо є ймовірність, що Компанія отримає пов'язані з об'єктом майбутні економічні вигоди та собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Інвестиційна нерухомість відображається за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість включає усі витрати, що пов'язані з придбанням (створенням), доставкою, установкою, доведенням до стану, придатного до використання, і введенням об'єктів інвестиційної нерухомості в експлуатацію. Послідовна оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати по модернізації, реконструкції та поліпшенню інвестиційної нерухомості, у результаті чого збільшуються майбутні економічні вигоди, первісно очікувані від використання цього об'єкта, включаються до його балансової вартості в момент фактичного здійснення таких витрат. Вартість поточного ремонту та обслуговування для підтримки у придатному для використання стані включається до складу витрат звітного періоду.

На кінець кожного фінансового року Компанією переглядається ліквідаційна вартість об'єктів інвестиційної нерухомості, строк корисної експлуатації. Якщо очікування відрізняться від попередніх оцінок, то зміни відображатимуться як зміни в обліковій оцінці у відповідності з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

На кожну дату балансу (один раз на рік) Банк визнає зменшення корисності інвестиційної нерухомості, якщо є свідчення можливої втрати економічної вигоди (ознаки знецінення).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Амортизація та знос

Знос – це систематичний розподіл вартості матеріального активу, по якому нараховується знос, протягом строку його корисної експлуатації. Амортизація – це систематичний розподіл вартості нематеріального активу, по якому нараховується амортизація, протягом установленого строку його використання.

Нарахування амортизації та зносу необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості) здійснюється із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається розподілом їх вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, починаючи з моменту, коли активи готові до їхнього цільового використання.

Знос основних засобів та інвестиційної нерухомості не припиняється на період їх реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Нарахування амортизації та зносу припиняється на одну з двох дат, що настає раніше: на дату переведення активів до категорії необоротних активів, утримуваних для продажу, або на дату припинення визнання активів.

Діапазон строків корисного використання основних засобів, інвестиційної нерухомості та нематеріальних активів:

Групи необоротних активів	Термін корисного використання
Будівлі, споруди та інша нерухомість	20
Машини та обладнання, включаючи комп'ютерне та офісне обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	5
Нематеріальні активи	2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	2

На кінець кожного фінансового року Компанією переглядається методи амортизації та зносу, якщо очікування відрізнятимуться від попередніх оцінок, то зміни відображатимуться перспективно як зміни в обліковій оцінці у відповідності з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Незавершене будівництво

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів, відображаються за первісною вартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. При завершенні будівництва вартість об'єкта, за вирахуванням накопиченого збитку від зменшення корисності, переноситься до відповідної групи основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

При визначенні того, чи є угода орендою, Компанія може вирішити застосувати вимоги в частині звільнення від визнання угоди орендою, що передбачені відповідними положеннями МСФЗ 16 «Оренда» (так звані поступки з оренди), а саме, щодо:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним

Короткостроковою орендою може вважатися угода, згідно якої:

- прямо передбачено термін оренди не більше, ніж 12 календарних місяців з дати укладання угоди;
- термін оренди складає 12 календарних місяців з дати укладання угоди з можливістю щорічної пролонгації не більше, ніж на 12 календарних місяців;
- передбачено можливість розірвання угоди з боку орендодавця в односторонньому порядку (без отримання згоди орендаря), при цьому невідомий період (від дати попередження орендодавцем про розірвання до дати розірвання угоди) має складати не більше 12 календарних місяців.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Малоцінним вважається базовий актив, який має вартість менше 500 тис. грн. Орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що орендується.

Компанія як орендар визнає орендні платежі щодо короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним, як витрати лінійним методом протягом терміну такої оренди.

Компанія як орендар

На дату початку оренди Компанія-орендар оцінює актив у формі права користування за первісною вартістю, яка має включати таке:

- величину первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих дисконтів;
- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі та переміщенні базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигод від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Компанія враховує у себе на балансі основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби». В інших випадках орендне право орендар враховує як право користування майном відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи».

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Активи з права користування та зобов'язання з оренди

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень.

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Діапазон строків амортизації активів з права користування:

Тип активу	Строк амортизації активу (років)
Будівлі, споруди та інша нерухомість	Протягом терміну дії угоди оренди

Запаси

Запаси відображають за найменшою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації для об'єктів, які будуть реалізовані як окремі товари. Запаси, які будуть реалізовані в рамках транзакції з кількома компонентами, в результаті якої Компанія очікує отримати чистий дохід, оцінюють за собівартістю, навіть, якщо ціна продажу запасів нижча, ніж їхня собівартість.

Собівартість використаних запасів Компанія визначає за допомогою формули «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Проте для запасів різного характеру або використання можуть бути виправданими різні формули собівартості. Наприклад, запаси, використані в одному операційному сегменті, можуть використовуватися суб'єктом господарювання таким способом, який відрізняється від способу використання запасів того самого типу в іншому операційному сегменті. Проте відмінність у географічному розташуванні запасів (або у відповідних податкових правилах), сама по собі є недостатньою підставою для застосування різних формул собівартості.

Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

Згідно з формулою середньозваженої собівартості, собівартість кожної одиниці визначається із середньозваженої собівартості подібних одиниць на початок періоду та собівартості подібних одиниць, що були придбані або вироблені протягом періоду. Середнє значення може бути обчислене на періодичній основі або з отриманням кожної додаткової партії залежно від обставин суб'єкта господарювання.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Обирання іншої формули собівартості для окремих сегментів діяльності Компанії, відмінне від формули ФІФО, має бути ретельно обґрунтовано, відповідати вимогам МСБО 2 «Запаси» та затверджено наказом керівника Компанії.

Забезпечення під знецінення запасів

У випадках наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування чи інше знецінення відповідно до МСБО 2 та МСБО 37 підприємство формує забезпечення під знецінення запасів.

У такому випадку у підприємства виникають оціночні зобов'язання, пов'язані з можливим майбутнім знеціненням запасів, які підлягають коригуванню на кожну звітну дату.

Кредити та позики

Кредити – це залучені від банків та інших фінансових установ кошти на визначений строк та на платній основі, позики – тимчасово залучені кошти від або передані кошти до контрагентів, які не є фінансовими установами, на платній основі або безоплатно (фінансова допомога).

Кредити та позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе активи (позики надані) або зобов'язання (кредити та позики отримання) з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової дебіторської або кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка по активу або зобов'язанню на дату виникнення такого активу або зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові активи або зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів. Компанія здійснює рекласифікацію короткострокової заборгованості по кредитах і позиках в довгострокову у випадках, якщо за умовами договору строки платежу переглядаються в сторону збільшення і стають понад 365 днів з моменту перегляду строків. Компанія виділяє короткострокову частину довгострокової заборгованості, якщо до погашення цієї заборгованості після перегляду стає 365 днів і менше.

Якщо позика надана або позика (кредит) отриманий являється або після перегляду умов набуває статусу безповоротного, вся сума такої позики відноситься відповідно до інших витрат або інших доходів.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Торговельна дебіторська заборгованість – це суми заборгованості покупців за продані товари, надані послуги та виконані роботи в ході звичайної господарської діяльності.

Торговельну та іншу фінансову дебіторську заборгованість Компанія спочатку визнає за справедливою вартістю, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

При цьому, при первісному визнанні торговельної та іншої фінансової дебіторської заборгованості Компанія використовує практичний прийом, передбачений п. 63 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» що полягає в наступному:

Якщо на момент укладення договору період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року, справедлива вартість торговельної та іншої дебіторської заборгованості дорівнює ціні операції, визначеної згідно з вимогами МСФЗ 15.

Подальша оцінка та облік торговельної та іншої фінансової дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Різниця між первісною вартістю довгострокової торговельної та іншої фінансової дебіторської заборгованості та її сумою до погашення визнається як процентний дохід та відображається у складі інших фінансових доходів Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

Для вибору ефективної процентної ставки для обчислення амортизованої вартості фінансових активів Компанія використовує наступну інформацію:

- показники, що публікуються на офіційному сайті Національного банку України щодо процентних ставок за банківськими кредитами зі схожими умовами та валютами, станом на дату виникнення дебіторської заборгованості; **та/або:**
- довідки, отримані від обслуговуючого банку Компанії, щодо процентних ставок за банківськими кредитами зі схожими умовами та валютами, станом на дату виникнення дебіторської заборгованості.

Аванси сплачені обліковуються за фактом сплати грошових коштів з урахуванням податку на додану вартість (далі – ПДВ). Аванси сплачені та інша нефінансова дебіторська заборгованість у подальшому перевіряються на знецінення як описано у відповідному розділі про зменшення корисності нефінансових активів.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу.

Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні.

Суму очікуваного відшкодування визначають для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

При оцінці теперішньої вартості майбутніх чистих грошових надходжень від активу, майбутні грошові потоки дисконтують за ставкою до оподаткування, яка відображає поточну ринкову вартість грошей у часі та специфічні для активу ризики. Грошові потоки беруться з бюджету на наступні п'ять років і не включають в себе діяльність з реструктуризації, по проведенню якої у Компанії ще немає зобов'язань, або суттєві інвестиції в майбутньому, які можуть підвищувати результати діяльності активу, що генерує грошові потоки, і який перевіряється на предмет знецінення. Компанія робить прогнозні оцінки грошових потоків, які виходять за межі періоду, охопленого найостаннішими бюджетами/прогнозами, екстраполюючи перспективні оцінки, основані на бюджетах/прогнозах, і застосовуючи постійний або зменшуваний темп зростання на наступні роки. Цей темп зростання має не перевищувати довгостроковий середній темп зростання щодо видів продукції, галузей або країни (чи країн), у якій діє суб'єкт господарювання, або щодо ринку, на якому використовується актив, якщо вищий темп не виправданий.

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

При визначенні справедливої вартості активу мінус витрати на вибуття беруть до уваги останні операції на ринку, за умови їхньої наявності. У разі, якщо ідентифікувати такі операції неможливо, використовують відповідну модель оцінки. Ці розрахунки підтверджують оціночними коефіцієнтами або іншими доступними показниками справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності поточної діяльності визнають у прибутку та збитку.

Одиниця, яка генерує грошові кошти, – найменша група активів, яку можна ідентифікувати і яка генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів або груп активів. Виходячи зі специфіки діяльності Компанії, керівництво визначило, що Компанія має одну одиницю, яка генерує грошові кошти, якою є мережа Компанії в цілому.

На кожную звітну дату проводять оцінку наявності ознак того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності активу більше не існують або зменшилися.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку.

Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином:

- (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і
- (iii) оцінки Рівня 3 - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента.

Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності.

Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки.

Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента.

Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту.

Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторів, які не змінюються залежно від ринкових ставок.

Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти – первісне визнання

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердженням якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оціночний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка

Категорії оцінки Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю.

Класифікація та подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торгову та іншу фінансову дебіторську заборгованість та інші фінансові активи, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель Компанії, що застосовується до фінансових активів - це утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»).

У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Фінансові активи – рекласифікація

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому.

Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитне знецінення

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожен звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зниження активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення.

Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням резерву під очікувані кредитне знецінення.

Резерв під очікуване кредитне знецінення обчислюється у розмірі 0,1% суми заборгованості, яка залишається непогашеною від 1 до 30 днів з граничного дня виконання зобов'язань боржника відповідно до умов договору, 2% суми заборгованості, яка залишається непогашеною від 31 до 90 днів, 20% суми – від 91 до 180 днів, та 60% суми – від 181 дня.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої фінансової дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитуєть рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, перекласифіковуються в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення сторнується через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтю «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки

Фінансові зобов'язання класифікують як у подальшому за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюють за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу фінансову кредиторську заборгованість та інші фінансові зобов'язання, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання – припинення визнання

Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Взаємозалік фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

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 звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість.

Торговельну та іншу дебіторську заборгованість спочатку визнають за справедливою вартістю, а в подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельну та іншу кредиторську заборгованість нараховують, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за договором або у разі настання інших подій, які свідчать про виникнення зобов'язання сплатити кошти на користь кредитора, і визнають спочатку за справедливою вартістю, а в

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

подальшому обліковують за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Аванси отримані обліковують по факту отримання коштів згідно укладених договірних відносин з контрагентами включаючи ПДВ.

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Виплати працівникам

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату

Короткострокова/довгострокова класифікація

Актив (зобов'язання) класифікується як поточний, якщо планується його реалізація (погашення), або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати. Інші активи (зобов'язання) класифікують як довгострокові. Фінансові інструменти класифікують, виходячи з їх очікуваного строку використання. Відстрочені податкові активи класифікуються як довгострокові. Грошові кошти та їх еквіваленти Грошові кошти та їхні еквіваленти включають кошти в банках і касі, а також короткострокові депозити з первісним строком погашення до трьох місяців (92 дні). Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю, оскільки: (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їхні еквіваленти складаються з грошових коштів та їхніх еквівалентів згідно з визначенням вище, за винятком непогашених банківських овердрафтів.

Представлення доходів та витрат у фінансовій звітності

Доходи (витрати) від купівлі-продажу іноземної валюти та курсових різниць відображаються згорнуто, як чиста сума в статті «Інші фінансові витрати» (якщо витрати від таких операцій більше доходів) або «Інші фінансові доходи» (якщо відповідні доходи більше витрат). Але якщо такі доходи й витрати є суттєвими, вони наводяться розгорнуто.

Усі інші доходи та витрати Компанії представляються у фінансовій звітності у розгорнутому вигляді відповідно у складі доходів та витрат від операційної діяльності, або у складі інших доходів та витрат, якщо вони не відносяться ні до операційної, ні до фінансової діяльності.

Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнають, а розкривають у фінансовій звітності, якщо надходження економічних вигід є ймовірним. Умовні зобов'язання не відображають у фінансовій звітності, за винятком випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік ресурсів, і при цьому суму таких зобов'язань можна достовірно визначити. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

6. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА (ПРОДОВЖЕННЯ)

Події після звітної дати

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають у примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Доходи Компанії від основної діяльності отримуються від реалізації готової продукції та товарів (меблі, комплектуючі до меблів, сировина для виготовлення меблів) та послуг з переробки давальницької сировини для виготовлення меблів.

Структура доходів від операційної діяльності Компанії наступна:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.1 Дохід від продажу		
Доходи від реалізації готової продукції	260 152	209 173
Доходи від реалізації товарів	14 843	21 623
Доходи від реалізації послуг з переробки давальницької сировини	1 040 575	838 645
Разом:	1 315 570	1 069 441

Структура інших операційних доходів Компанії наступна:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.2 Інші операційні доходи		
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1 893	1 514
Дохід від операційної оренди активів	251	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	380	468
Інші доходи від операційної діяльності	1	159
Разом:	2 525	2 141

Структура інших доходів Компанії наступна:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.3 Інші доходи		
Відсотки банку на залишки коштів	-	18
Страхове відшкодування у зв'язку з настанням страхового випадку	86	170
Разом:	86	188

Структура фінансових доходів Компанії наступна:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
7.4 Фінансові доходи		
Дохід від операційної курсової різниці	54 471	4 948
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	7 436	31 862
Разом:	61 907	36 810

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ, АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ, ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ФІНАНСОВІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ

Структура собівартості продажу Компанії за елементами витрат:

<i>У тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.1.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Вартість реалізованих товарів та готової продукції	511 327	449 461
Заробітна плата та соціальні витрати	442 300	353 774
Амортизація та знос	53 073	43 536
Інші витрати, що відносяться до собівартості (транспортні послуги; витрати на енергоносії; відрядження)	158 728	132 801
Разом:	1 165 428	979 572

Структура собівартості продажу за видами товарів, робіт та послуг:

<i>У тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.1.2 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг		
Собівартість продажу готової продукції власного виробництва	542 323	487 387
Собівартість продажу товарів, сировини і матеріалів	13 392	16 407
Собівартість послуг з переробки давальницької сировини	609 713	475 778
Разом:	1 165 428	979 572

Структура інших витрат операційної діяльності, крім собівартості продажу, Компанії:

<i>У тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.2 Адміністративні витрати		
Заробітна плата	18 375	13 486
Послуги, включаючи послуги нерезидентів з надання права користування програмним продуктом	22 522	17 811
Комісії банку	2 378	2 876
Амортизація та знос	600	910
Інші адміністративні витрати (канцтовари, відрядження, ПММ та запчастини для авто, місцеві податки)	2 876	2 409
Разом:	46 751	37 492

<i>У тисячах гривень</i>	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.3.1 Інші операційні витрати		
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 771	1 440
Коригування дебіторської заборгованості	40	504
Нестачі та втрати від псування цінностей	43	-
Інші операційні витрати, в тому числі:	25 861	27 364
Збережена заробітна плата призваних на військову службу	-	12 243
Одноразова премія	80	3 680
Лікарняні за рахунок підприємства	642	2 699
Витрати на сплату єдиного соціального внеску на заробітню плату призваних на військову службу, одноразову премію та лікарняні	390	4 487
Охорона праці (медикаменти)	138	286
Харчування співробітників	23 125	619
Витрати на обслуговування та поточний ремонт автомобілів негосподарського призначення	-	1 539
Витрати на відрядження негосподарського призначення	206	-
Податки та збори (рентна плата, земельний податок, орендна плата за землю, ПДВ, мито, що не пов'язані з господарською діяльністю)	1 131	1 616
Інші витрати	149	195
Разом:	27 715	29 308

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ, АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ, ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ, ФІНАНСОВІ ТА ІНШІ ВИТРАТИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
8.3.2 Розподіл інших операційних витрат за характером		
Собівартість використаних або реалізованих запасів	3 306	2 241
Заробітна плата та єдиний соціальний внесок	1 112	23 110
Амортизація та знос	102	296
Інші операційні витрати	23 195	3 661
Разом:	27 715	29 308
8.4 Фінансові витрати		
Штрафи, пені по цивільно-правовим договорам, визнані підприємством	9 559	3 363
Відсотки по кредиту	3 015	2
Витрати, пов'язані з купівлею-продажем іноземної валюти	995	2 361
Курсові різниці по розрахунках та грошових коштах	77 935	79 422
Разом:	91 504	85 148
8.5 Інші витрати		
Списання необоротних активів	95	189
Інші витрати	18	1 393
Разом:	113	1 582

9. ПОДАТКИ

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2021, 2022 та 2023 роки – 18%. За саме такими ставками були розраховані тимчасові різниці, за якими було нараховані відстрочені податкові активи та зобов'язання. Податок на додану вартість (ПДВ) розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2021 році, у 2022 році та у 2023 році - 20%. Поточна заборгованість за податками включає:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
9.1 Розрахунки за податками			
Поточні податкові активи			
Податок на прибуток	4 817	12 142	11 142
Податок на додану вартість	21 681	27 250	25 325
Податок на доходи фізичних осіб	-	-	-
Інші податки	78	262	6
Разом поточні податкові активи:	26 576	39 654	36 473
Поточні податкові зобов'язання			
Податок на прибуток	-	-	-
Податок на доходи фізичних осіб	4 657	3 455	3 284
Інші податки	401	677	339
Разом поточні податкові зобов'язання:	5 058	4 132	3 623

Розкриття структури витрат з податку на прибуток:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
9.2 Поточний податок до сплати		
Поточний податок на прибуток за рік	9 324	-
Всього витрати з поточного податку на прибуток	9 324	-
Відстрочений податок на прибуток		
Зменшення/(Збільшення) відстрочених податкових активів (примітка 10)	(130)	-
(Зменшення)/Збільшення відстрочених податкових зобов'язань (примітка 10)	-	-
Всього витрати/(доходи) від відстроченого податку на прибуток	(130)	-
Разом витрати з податку на прибуток	9 194	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

9. ПОДАТКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах гривень

9.3 Узгодження витрат з податку на прибуток за період та прибутку, відображеного у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
Прибуток до оподаткування	48 577	(24 522)
Податок на прибуток		-
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	8 744	(4 414)
Податковий ефект:		
Ефект від статей, що не вираховуються (не оподатковуються) при визначенні прибутку для оподаткування	450	420
Невизнані податкові збитки за рік	-	3 994
Всього витрат з податку на прибуток	9 194	-

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

У попередніх роках Компанія не визнавала відстрочені податкові активи чи зобов'язання у зв'язку з відсутністю суттєвих тимчасових податкових різниць.

У тисячах гривень

10.1 Відстрочені податкові активи у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Залишок включає тимчасові різниці, що відносяться до:			
Основних засобів та нематеріальних активів	130	-	-
Взаємозаліку відстрочених податкових активів відповідно до положень про взаємозалік	-	-	-
Чисті відстрочені податкові активи	130	-	-

Відстрочені податкові зобов'язання станом на 31.12.2023, 31.12.2022 або 01.01.2022 у Звіті про фінансовий стан не визнавались.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання, пов'язані зі статтями, які відображались як компоненти іншого сукупного доходу або безпосередньо в капіталі

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%. Відстрочені податкові зобов'язання виникли в 2023 році у зв'язку з переоцінкою (дооцінкою) балансової вартості основних засобів за вимогами МСБО 16 (див. Примітку 12 «Основні засоби»), що вплинуло, в свою чергу, на виникнення у Компанії капіталу в дооцінках та тимчасової податкової різниці з податку на прибуток – визнання відстроченого податкового зобов'язання, що відображено як зменшення капіталу в дооцінках з відповідним збільшенням довгострокових відстрочених зобов'язань з податку на прибуток (див. таблицю нижче).

Різниця між балансовою вартістю переоціненого активу та його податковою базою є тимчасовою різницею, і вона спричиняє виникнення відстроченого податкового зобов'язання, оскільки переоцінена балансова вартість активу відшкодовуватиметься шляхом його використання або продажу, а це генеруватиме оподатковуваний прибуток, що перевищуватиме амортизацію, яка є допустимою для цілей оподаткування в майбутніх періодах. У такому випадку податок підлягає сплаті після продажу або використання переоцінених активів в майбутньому.

У тисячах гривень

10.2 Відстрочені податкові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, що відображено безпосередньо в капіталі	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Залишок включає тимчасові різниці, що відносяться до:			
Переоцінка (дооцінка) балансової вартості основних засобів	(5 319)	-	-
Чисті відстрочені податкові зобов'язання	(5 319)	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

11. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Збитки від зменшення корисності нематеріальних активів станом на 31.12.2023 не визнавались.

У тисячах гривень	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Разом
11.1 Рух нематеріальних активів (НА) по групах			
Станом на 01.01.2022			
Первісна вартість	207	1 622	1 829
Накопичена амортизація	(205)	(1 214)	(1 419)
Чиста балансова вартість	2	408	410
Надходження	-	129	129
Вибуття	-	-	-
Коригування амортизації	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(2)	(389)	(391)
Станом на 31.12.2022			
Первісна вартість	207	1 753	1 960
Накопичена амортизація	(207)	(1 603)	(1 810)
Чиста балансова вартість	-	150	150
Надходження	-	465	465
Вибуття	(7)	(186)	(193)
Коригування амортизації	-	180	180
Амортизаційні відрахування	-	(203)	(203)
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	200	2 032	2 232
Накопичена амортизація	(200)	(1 626)	(1 826)
Чиста балансова вартість	-	406	406

Станом на 31.12.2023 Компанія обліковує у складі нематеріальних активів авторське право та суміжні з ним права на програмні продукти (*програмне забезпечення виробничого обладнання та програми бухгалтерського та управлінського обліку*) балансовою вартістю – 406 тис. грн. (станом на 31.12.2022 – 150 тис. грн., та на 01.01.2022 – 410 тис. грн.).

Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисного використання нематеріального активу. Мінімальний термін корисного використання складає 2 роки.

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31.12.2023 основні засоби відображаються у звітності за собівартістю та переоціненою вартістю, за подальшим вирахуванням накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності, за їх наявності. До собівартості включаються витрати на заміну компонентів основних засобів та фінансові витрати, які включаються у собівартість кваліфікаційних активів. Знос основних засобів нараховувався із застосуванням прямолінійного методу. Збитки від зменшення корисності основних засобів станом на 31.12.2023 не визнавались.

Основні засоби, що використовуються в якості забезпечення по кредитах (кредитним лініям) або іншим зобов'язанням на 31.12.2023, 31.12.2022 та 01.01.2022 відсутні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах гривень	Земельні ділянки	Будинки і споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прибори та інвентар	Інші основні засоби	Малоцінні матеріальні необоротні активи	Тимчасові не титульні споруди	Інші необоротні матеріальні активи	Разом
12.1 Рух основних засобів (ОЗ) по групах										
Станом на 01.01.2022										
Первісна вартість	30 982	134 559	147 555	8 522	12 377	196	22 418	4 251	-	360 860
Накопичений знос	-	(14 552)	(97 328)	(5 476)	(10 398)	(110)	(14 668)	(892)	-	(143 424)
Чиста балансова вартість	30 982	120 007	50 227	3 046	1 979	86	7 750	3 359	-	217 436
Надходження	20 698	198 211	50 279	179	1 929	-	7 837	2 403	-	281 536
Переоцінка(дооцінка+/уцінка-)	-	(152)	(18 084)	(875)	(2 405)	-	(2 465)	-	-	(23 981)
Вибуття	-	24	14 706	706	2 317	-	2 181	-	-	19 934
Коригування зносу	-	(10 997)	(23 063)	(1 292)	(1 437)	(14)	(6 395)	(970)	-	(44 168)
Нарахування зносу	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Станом на 31.12.2022										
Первісна вартість	51 680	332 617	179 748	7 827	12 098	6 236	34 445	8 900	18 526	652 077
Накопичений знос	-	(25 525)	(105 685)	(6 062)	(9 642)	-	(20 744)	-	-	(167 658)
Чиста балансова вартість	51 680	307 092	74 063	1 765	2 456	6 236	13 701	8 900	18 526	484 419
Надходження	-	18 946	21 978	544	615	25 983	5 043	102 837	23 248	199 194
Переоцінка(дооцінка+/уцінка-)	-	-	26 377	3 174	-	-	-	-	-	29 551
Вибуття	-	-	(36 290)	(5 198)	(475)	(20 732)	(1 024)	(96 296)	(39 466)	(199 481)
Коригування зносу	-	-	36 179	5 198	471	-	1 019	-	-	42 867
Нарахування зносу	-	(17 490)	(26 073)	(791)	(992)	-	(8 226)	-	-	(53 572)
Станом на 31.12.2023										
Первісна вартість	51 680	351 563	191 813	6 347	12 238	11 487	38 464	15 441	2 308	681 341
Накопичений знос	-	(43 015)	(95 579)	(1 655)	(10 163)	-	(27 951)	-	-	(178 363)
Чиста балансова вартість	51 680	308 548	96 234	4 692	2 075	11 487	10 513	15 441	2 308	502 978

В грудні 2023 року Компанією проведено переоцінку комп'ютерної техніки та транспортних засобів. Переоцінку проведено з залученням незалежного оцінювача – ПП ЕКФ «Приватна справа», м. Рівне, вул. Любомира Гузара, 13. Сертифікат ФДМУ №399/2022 суб'єкта оціночної діяльності, виданий 05.08.2022 року. Звіт з переоцінки видано 27.12.2023 року.

За результатами переоцінки Компанією збільшено балансову вартість основних засобів на 29 551 тис. грн. з одночасним збільшенням капіталу в дооцінках.

13. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ. ВИТРАТИ, ПОВ'ЯЗАНІ З КОРОТКОСТРОКОВОЮ ОРЕНДОЮ

Станом на 31 грудня 2023 року, 31 грудня 2022 року та 01 січня 2022 року Компанією не визнавалися активи з права користування.

При цьому, Компанією визнані у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, що включені до складу загальновиборничих витрат (оренда виробничих приміщень) та розподілені на собівартість:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
13.1 Витрати з короткострокової оренди, включені до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід		
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою, включені до собівартості	1 637	1 241

Компанія застосовує вимоги стандарту МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» щодо договорів, які були чинними на 01.01.2023, в частині звільнення від визнання угоди орендою, що передбачені відповідними положеннями МСФЗ 16 (дивіться Примітку 6, розділ «Оренда»), а саме з причини короткостроковості терміну оренди.

Усі діючі на звітну дату договори оренди Компанії відповідають критеріям короткострокової оренди. оскільки в них передбачено можливість розірвання угоди з боку орендодавця в односторонньому порядку (без отримання згоди орендаря), і невідомий період (від дати попередження орендодавцем про розірвання до дати розірвання угоди) складає не більше 12 календарних місяців.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

14. ДОХОДИ ВІД ОПЕРАЦІЙ З НАДАННЯ АКТИВІВ В ОПЕРАЦІЙНУ ОРЕНДУ

В звітному 2023 та попередньому 2022 роках Компанія виступала орендарем по угодах з надання в операційну оренду виробничого обладнання.

Доходи від операційної оренди за звітний та минулий роки визнані Компанією у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у складі інших доходів від операційної діяльності у розмірах:

У тисячах гривень	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
14.1 Доходи від операцій з надання активів в операційну оренду, включені до Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід		
Доходи від операцій з надання активів в оренду, відображені у складі інших доходів від операційної діяльності	251	-

15. ЗАПАСИ

Запаси відображені за первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання, що не перевищує їх ринкової вартості. За рік, що закінчився 31.12.2023 на витрати з операційної діяльності було віднесено запасів (реалізація, використання, безоплатна передача або списання) на загальну суму 515 675 тис. грн. (за рік, що закінчився 31.12.2022 – 452 651 тис. грн.).

Запаси, що використовуються в якості забезпечення по кредитах банків або іншим зобов'язанням на 31.12.2023 або 31.12.2022 відсутні.

Ознаки знецінення по запасам станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 відсутні.

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
15.1 Запаси			
Виробничі запаси	183 426	122 787	100 136
Малоцінні та швидкозношувальні предмети	963	776	731
Незавершене виробництво	34 898	30 100	21 884
Напівфабрикати	27 713	25 784	21 179
Готова продукція	21	43	9
Товари	-	-	-
Разом	247 021	179 490	143 939

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У звіті про фінансовий стан відображено наступні дані в частині торговельної дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
16.1 Торговельна заборгованість у Звіті про фінансовий стан			
Торговельна дебіторська заборгованість	72 785	43 875	1 062
Резерв під очікуване кредитне знецінення	-	-	-
Разом:	72 785	43 875	1 062

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
16.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами (прострочена, але не знецінена)			
0-30 днів	71 279	43 875	1 062
31-90 днів	1 506	-	-
91-180 днів	-	-	-
більше 180 днів	-	-	-
Разом:	72 785	43 875	1 062
Середня тривалість простроченої заборгованості, днів	26	20	22

Торговельна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Резерв під очікуване кредитне знецінення за торговельною дебіторською заборгованістю не визнавався, оскільки така заборгованість в основному відноситься до операцій з пов'язаними з Компанією особами.

Забезпечень (застави) по торговельній дебіторській заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

16. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У звіті про фінансовий стан відображено наступні дані в частині іншої дебіторської заборгованості:

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
16.3 Інша заборгованість			
Аванси сплачені	31 603	9 920	12 678
Податок на прибуток (сплачений авансом)	4 817	12 142	11 142
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т. ч.			
Дебіторська заборгованість за податками (крім податку на прибуток), в тому числі:	21 759	27 512	25 331
за податком на додану вартість	21 681	27 250	25 325
Розрахунки з митними органами	18 861	3 334	4 180
Розрахунки з державними цільовими фондами (соціального страхування на випадок непрацездатності)	228	192	482
Розрахунки за Єдиним соціальним внеском	128	-	8 540
Передплата за земельну ділянку (придбано у 2022 році)	-	-	20 698
Інша дебіторська заборгованість (розрахунки з робітниками та службовцями по інших операціях (короткострокові позики та ін.))	78	24	23
Разом:	77 474	53 124	83 074

Резерв під очікуване кредитне знецінення за іншою фінансовою дебіторською заборгованістю не формувався внаслідок відсутності потреби (така заборгованість носить технічний характер та є короткостроковою).

Значне підвищення дебіторської заборгованості за розрахунками з митними органами на кінець 2023 року по зрівнянню з минулим, 2022 роком, пов'язане в основному з наявним затримками товарів на розмитненні на кордоні з Польщею.

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

У тисячах гривень

17.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан

фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 810	815	2 033
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	122	104	873
Гроші на депозитних рахунках в національній валюті	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Разом:	1 932	919	2 906

Кошти Компанії зберігаються на поточних рахунках у провідних українських банках, платоспроможність яких на даний момент не викликає сумнівів.

Станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливе або ускладнене, відсутні. Невикористаних лімітів кредитних ліній, які могли б бути використані Компанією для поповнення оборотних коштів, станом на 31.12.2019 та 31.12.2018 Компанія не має.

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

У тисячах гривень

18.1 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі

Статутний капітал	118 864	118 864	118 864
Додатковий капітал	96 559	96 559	96 559
Капітал у дооцінках	24 232	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	135 838	98 112	123 537
Разом:	375 493	313 535	338 960

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

18. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Статутний капітал представлений наступним чином:

18.2 Найменування учасника	Частка в статутному капіталі		
	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Засновник - компанія «Хйорт Кнудсен A\S», Данія	100%	100%	100%
Разом:	100%	100%	100%

В 2023 році рішенням єдиного учасника Компанії (протокол від 13.10.2023 р. №13/10/23-1) було зменшено розмір статутного капіталу Компанії у зв'язку з пропуском терміну внесення учасником додаткового вкладу. Статутний капітал був зменшений на 13 629 тис. грн. і станом на 31.12.2023 року складав 118 864 тис. грн. Станом на 31.12.2022 та 01.01.2022 статутний капітал відображено у фінансовій звітності Компанії з урахуванням несплаченої частини, тобто у сумі сплаченого капіталу. Таким чином, вказані зміни у власному капіталі не вплинули на фінансову звітність Компанії.

У 2023 році Компанією проведено переоцінку основних засобів (див. Примітку 12), за результатами якої Компанія визнала капітал у дооцінках у сумі 24 232 тис. грн. з урахуванням відстроченого податку на прибуток (див. Примітку 10).

Додатковий капітал Компанії не зазнав змін та станом на 31.12.2023 р. становить 96 559 тис. грн., що складаються із сум додаткового поповнення обігових коштів Компанії її Засновником згідно положень Статуту, що сталося у 2018-2019 роках.

Також, у 2023 році Компанією було проведено за рахунок нерозподіленого прибутку 1 657 тис. грн. - витрати, що не відносяться до її господарської діяльності, бо не можуть за своєю природою відноситися ні до собівартості, ні до витрат періоду, ні до собівартості відповідних активів, як це передбачено обліковою політикою Компанії, з урахуванням вимог облікової політики Групи HJORT KNUDSEN та МСФЗ.

Такі витрати є штрафними санкціями за нецільове використання земельної ділянки, згідно рішень Шпанівської сільської ради Рівненського району Рівненської області від 29.04.2022 р. № 1059-1061 (див. рядок «Інші зміни в капіталі» Звіту про зміни в капіталі). На дату затвердження цієї фінансової звітності вказане порушення усунуто.

19. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Станом на 31.12.2023 р. у Компанії рахується довгострокова та короткострокова кредиторська заборгованість в Євро за кредитною угодою, укладеною між банком Sydbank (Данія) та «ТОВ Хйорт Кнудсен Україна» 29.07.2021 (фактично кошти отримані в 2022 році). Вказана кредитна угода є забезпеченою гарантійними зобов'язаннями засновника Компанії «Хйорт Кнудсен A\S», Данія. Компанія вважає, що вказана кредитна угода укладена на ринкових умовах, тому відображає її у своїй звітності за собівартістю, що несуттєво відрізняється від її теперішньої вартості.

У тисячах гривень

19.1 Кредити та позики, залучені за термінами	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Довгострокові кредити банків	125 305	139 980	-
Короткострокова заборгованість за довгостроковими кредитами банків	26 380	24 344	-
Разом:	151 685	164 324	-

У тисячах гривень

19.2 Кредити та позики, залучені за валютами	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Довгострокові кредити банків в іноземній валюті	125 305	139 980	-
Короткострокова заборгованість за довгостроковими кредитами банків в іноземній валюті	26 380	24 344	-
Разом у тис. грн. :	151 685	164 324	-
Разом у іноземній валюті (тис. євро):	3 594	4 219	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

19. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

Як вказано у Примітці 3.1, засновник компанії HJORT KNUDSEN A/S, як поручитель за вказаною кредитною угодою, розраховується з банком за вказаним кредитом замість Компанії у зв'язку з діючими в Україні обмеженнями на розрахунки в іноземній валюті, що накладені Постановою Кабінету Міністрів України від 24.02.22 № 18 "Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану", які розповсюджуються також на розрахунки по кредитах та позиках, отриманим в іноземній валюті від нерезидентів.

В зв'язку з такими обмеженнями у Компанії рахується також інша кредиторська заборгованість перед засновником HJORT KNUDSEN A/S станом на кінець звітного періоду, яка складає 702 тис. Євро або 29 623 тис. грн. (див. Примітку 20).

У поточному 2023 році, як і в попередньому 2022 році, кредити та позики Компанією не надавалися.

20. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Поточна торговельна та інша кредиторська заборгованість виникла в основному за розрахунками з пов'язаними особами (див. Примітки 24 та 19), а також за розрахунками з персоналом по оплаті праці та за єдиним соціальним внеском (див. Примітку 21), та представлена наступним чином:

У тисячах гривень				
20.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	Примітка	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Поточні зобов'язання				
Торговельна кредиторська заборгованість	24	225 948	248 262	157 179
Аванси отримані	24	77 762	-	127 974
Заборгованість з податку на прибуток	9	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість, у т. ч.		30 421	23 785	30 762
Заборгованість за виплатами персоналу	21	21 432	16 197	15 476
Заборгованість за єдиним соціальним внеском	21	3 931	3 456	11 663
Заборгованість за розрахунками з бюджетом (крім податку на прибуток)	9	5 058	4 132	3 623
Інші поточні зобов'язання, у т. ч.		34 192	4 515	25 810
Заборгованість за розрахунками з поручителем за банківським кредитом	19	29 623	-	-
Заборгованість за розрахунками за відсотками за банківським кредитом	19	3	2	-
Кредиторська заборгованість по виконавчих ластах (аліменти)		89	56	73
Інші поточні зобов'язання (непідтверджений податковий кредит з ПДВ по наданих передплатах постачальникам)		4 477	4 457	25 737
Разом:		368 323	276 562	341 725

21. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Заборгованість по виплатах персоналу та перед фондом соціального страхування по єдиному соціальному внеску є поточною, непростроченою, погашається у наступному місяці та представлена у Звіті про фінансовий стан наступним чином:

У тисячах гривень			
21.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Заборгованість перед персоналом	21 432	16 197	15 476
Заборгованість перед фондами соціального страхування	3 931	3 456	11 663
Разом:	25 363	19 653	27 139

Витрати на персонал представлені у Звіті про прибутки та збитки наступним чином:

У тисячах гривень		
21.2 Витрати на персонал	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата та єдиний соціальний внесок	461 787	390 370
Разом:	461 787	390 370

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України про працю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

22. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Забезпечення Компанії у звітному та минулому році представлені лише у вигляді резерву на виплату відпусток персоналу (причини невизначеності – точну кількість днів фактичної відпустки, її період та суму відпускних у майбутніх періодах визначити на дату балансу неможливо, очікуваний строк погашення – від 1 місяця до 1 року).

Рух за вказаними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

У тисячах гривень	Забезпечення невикористаних відпусток
22.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	
Станом на 01.01.2022	17 306
Нарахування за період	25 979
Використано протягом року	(27 868)
Станом на 31.12.2022	15 417
Нарахування за період	30 324
Використано протягом року	(32 531)
Станом на 31.12.2023	13 210

23. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти Компанії включають торговельну дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Компанія має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як банківський кредит, інша фінансова дебіторська або кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Компанії.

Основна ціль цих фінансових інструментів – забезпечити належне фінансування діяльності Компанії.

У тисячах гривень

23.1 Фінансові активи та фінансові зобов'язання у Звіті про фінансовий стан

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Фінансові активи:			
<i>Активи, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Поточні активи			
Гроші та їх еквіваленти	1 932	919	2 906
Торговельна дебіторська заборгованість	72 785	43 875	1 062
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	78	24	23
Разом:	74 795	44 818	3 991
Фінансові зобов'язання:			
<i>Зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:</i>			
Довгострокова заборгованість за кредитом	125 305	139 980	-
Поточні зобов'язання			
Торговельна кредиторська заборгованість	225 948	248 262	157 179
Поточна заборгованість за кредитом	26 380	24 344	-
Заборгованість за розрахунками з поручителем за банківським кредитом	29 623	-	-
Інші поточні фінансові зобов'язання	3	2	-
Разом:	407 259	412 588	157 179

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти. Ціни операцій з пов'язаними особами відповідають ринковим.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

24. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У звітному та попередньому роках пов'язаними особами Компанії є:

- Материнська компанія - засновник HJORT KNUDSEN A/S, Данія
- Інша дочірня компанія Групи - HJORT KNUDSEN POLEN, Польща
- Керівник Компанії - Лаурсен Стін Леврінг

У тисячах гривень	Дохід від продажу та інших операцій з пов'язаними особами		Витрати на закупівлю та за іншими операціями з пов'язаними особами	
	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2023	Рік, що закінчився 31.12.2022
24.1 Доходи та витрати від операцій з пов'язаними сторонами				
Реалізація товарів та послуг з переробки давальницької сировини	1 316 195	1 068 988	-	-
Дохід від списання кредиторської заборгованості	379	468	-	-
Придбання товарів та послуг	-	-	70 533	54 938
Придбання основних засобів	-	-	25 483	21 099
Фінансові послуги (гарантійні зобов'язання за кредитом (порука))	-	-	27 540	-
Штрафні санкції по цивільно-правовим угодам	-	-	9 130	3 363
Витрати від списання дебіторської заборгованості			31	497
Курсові різниці	28 935	20 231	36 507	56 309
Разом:	1 345 509	1 089 687	169 224	136 206

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
24.2 Дебіторська заборгованість щодо пов'язаних сторін			
Торговельна дебіторська заборгованість	72 511	42 673	-
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	311	311	-
Разом:	72 822	42 984	-

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
24.3 Кредиторська заборгованість щодо пов'язаних сторін			
Торговельна кредиторська заборгованість	213 829	228 253	145 485
Аванси одержані	75 151	-	127 974
Фінансові зобов'язання по поручительству	29 623	-	-
Разом:	318 603	228 253	273 459

У тисячах гривень	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
24.4 Виплати ключовому менеджменту			
Виплата заробітної плати та премій управлінському персоналу	4 124	3 880	8 534
Витрати на ЄСВ по виплатах управлінському персоналу	179	193	239
Разом:	4 303	4 073	8 773

25. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Компанія у своїй діяльності зазнає впливу ряду ризиків, основні з яких – стратегічний ризик (ризик країни), ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний моніторинг та контроль основних видів ризиків, в першу чергу – на рівень яких Компанія має змогу впливати, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

а. Ризик геополітичного середовища

Україна переживає політичні та економічні зміни, насамперед, пов'язані зі світовою економічною кризою, яка спочатку спровокована пандемією COVID-19, а потім повномасштабним вторгненням РФ в Україну, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. Вплив економічної кризи та геополітичної нестабільності, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з запровадженими заходами з подолання наслідків військових дій та правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятись від оцінки керівництва.

б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин (наприклад, зупинення терміну спливу позивної давності у зв'язку з військовими діями).

с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою фінансовою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2023, 31.12.2022 та 01.01.2022 наступний:

У тисячах гривень

26.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	16	72 785	43 875	1 062
Інша фінансова дебіторська заборгованість	16	78	24	23
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	1 932	919	2 906
Разом:		74 795	44 818	3 991

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з покупцями та замовниками – пов'язаними особами (див. Примітку 24). З огляду на це Компанія оцінює кредитний ризик як незначний.

Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображений у звітності, так як розмір фінансової дебіторської заборгованості, яка перевищує три місяці, є несуттєвим (див. Примітку 16).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

d. Ризик ліквідності

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

У тисячах гривень

26.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Найбільш ліквідні активи (A1)	1 932	919	2 906
Швидко реалізовані активи (A2)	161 563	104 860	103 976
Повільно реалізовані активи (A3)	247 021	179 490	143 939
Важко реалізовані активи (A4)	503 514	484 569	447 170
Разом:	914 030	769 838	697 991

У тисячах гривень

26.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	381 533	291 979	359 031
Короткострокові пасиви (П2)	26 380	24 344	-
Довгострокові пасиви (П3)	130 624	139 980	-
Власний капітал (П4)	375 493	313 535	338 960
Разом:	914 030	769 838	697 991

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

У тисячах гривень

26.4 № груп статей звіту про фінансовий стан	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
	3	2	2
Група 1 (A1-П1)	(379 601)	(291 060)	(356 125)
Група 2 (A2-П2)	135 183	80 516	103 976
Група 3 (A3-П3)	116 397	39 510	143 939
Група 4 (A4-П4)	128 021	171 034	108 210

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$. Звіт про фінансовий стан Компанії на 31.12.2023 (як і в попередні два роки) не можна вважати абсолютно ліквідним, оскільки не дотримана умова $A1 > П1$ (такий показник свідчить про можливі ускладнення для Компанії сплачувати свої найбільш термінові зобов'язання).

Але факт того, що значна частина короткострокової кредиторської заборгованості відноситься до операцій з пов'язаними особами (примітка 24) та надлишки ліквідності другого рівня свідчать про можливість Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому та довгостроковому періоді, це підтверджує наявність у Компанії власних оборотних коштів (робочого капіталу) та означає дотримання мінімальної умови фінансової стійкості.

У наступних таблицях наданий аналіз фінансових зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання згідно договірних умов, станом на 01 січня 2022, 31 грудня 2022 та 31 грудня 2023 року. Всі суми, включені в таблицю, являються недисконтованими контрактними грошовими потоками, включаючи основну суму та, у відповідних випадках, нараховані відсотки. За оцінками керівництва Компанії очікувані грошові потоки суттєво не відрізняються від грошових потоків згідно умов договорів:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У тисячах гривень			Разом	Балансова
26.5 Договірні строки погашення фінансових зобов'язань станом на 31.12.2023	До 1 року	Від 1 року до 5 років	договірні грошові потоки	вартість зобов'язань
Торговельна кредиторська заборгованість	225 948	-	225 948	225 948
Заборгованість за отриманими кредитами та позиками	26 380	125 305	151 685	151 685
Інші фінансові зобов'язання	29 626	-	29 626	29 626
Разом:	281 954	125 305	407 259	407 259

У тисячах гривень			Разом	Балансова
26.6 Договірні строки погашення фінансових зобов'язань станом на 31.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 5 років	договірні грошові потоки	вартість зобов'язань
Торговельна кредиторська заборгованість	248 262	-	248 262	248 262
Заборгованість за отриманими кредитами та позиками	24 344	139 980	164 324	164 324
Інші фінансові зобов'язання	2	-	2	2
Разом:	272 608	139 980	412 588	412 588

У тисячах гривень			Разом	Балансова
26.7 Договірні строки погашення фінансових зобов'язань станом на 01.12.2022	До 1 року	Від 1 року до 5 років	договірні грошові потоки	вартість зобов'язань
Торговельна кредиторська заборгованість	157 179	-	157 179	157 179
Інші фінансові зобов'язання	-	-	-	-
Разом:	157 179	-	157 179	157 179

е. Ризик процентної ставки

Компанія незначно схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати, так як банківський кредит, що отримала Компанія у 2022 році, надано банком країни з більш стійкими, ніж Україна, економічними умовами (Данія) та поручителем по кредиту виступає материнська Компанія-засновник HJORT KNUDSEN A/S, яка також є резидентом Данії (див. Примітку 19).

ф. Валютний ризик

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику. Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному, по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та євро. Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

26.8 Курси валют, встановлені НБУ	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
Євро	42,2079	38,9510	30,9226

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії у розрізі валют за балансовою вартістю станом на звітну дату відповідного звітного періоду.

У тисячах гривень

26.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2023	Гривня	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 810	122	1 932
Торговельна дебіторська заборгованість	274	72 511	72 785
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	78	-	78
Разом активів	2 162	72 633	74 795
Довгострокова заборгованість за кредитами та позиками	-	(125 305)	(125 305)
Торговельна кредиторська заборгованість	(7 506)	(218 442)	(225 948)
Поточна частина заборгованості за кредитами та позиками	-	(26 380)	(26 380)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(29 626)	(29 626)
Разом зобов'язань	(7 506)	(399 753)	(407 259)
Загальна балансова вартість	(5 344)	(327 120)	(332 464)

У тисячах гривень

26.10 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2022	Гривня	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	815	104	919
Торговельна дебіторська заборгованість	1 202	42 673	43 875
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	24	-	24
Разом активів	2 041	42 777	44 818
Довгострокова заборгованість за кредитами та позиками	-	(139 980)	(139 980)
Торговельна кредиторська заборгованість	(18 943)	(229 319)	(248 262)
Поточна частина заборгованості за кредитами та позиками	-	(24 344)	(24 344)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	(2)	(2)
Разом зобов'язань	(18 943)	(393 645)	(412 588)
Загальна балансова вартість	(16 902)	(350 868)	(367 770)

У тисячах гривень

26.11 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 01.01.2022	Гривня	Євро	Разом
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 033	873	2 906
Торговельна дебіторська заборгованість	1 062	-	1 062
Інша поточна фінансова дебіторська заборгованість	23	-	23
Разом активів	3 118	873	3 991
Торговельна кредиторська заборгованість	(10 126)	(147 053)	(157 179)
Інші поточні фінансові зобов'язання	-	-	-
Разом зобов'язань	(10 126)	(147 053)	(157 179)
Загальна балансова вартість	(7 008)	(146 180)	(153 188)

У таблиці нижче показана чутливість прибутку Компанії (до оподаткування) до можливої зміни обмінного курсу національної валюти України до іноземних валют, при незмінних інших складових:

У тисячах гривень

26.12 Вплив зміни курсу валют на показники звітності	Збільшення/ Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
Станом на 31.12.2023		
Євро	5%	(16 356)
Євро	-5%	16 356
Станом на 31.12.2022		
Євро	5%	(17 543)
Євро	-5%	17 543
Станом на 01.01.2022		
Євро	5%	(7 309)
Євро	-5%	7 309

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

26. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (ПРОДОВЖЕННЯ)

g. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії (підсумок за розділом I пасиву звіту про фінансовий стан Компанії) спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства та покриття надзвичайних та непередбачуваних збитків (внаслідок реалізації операційних та інших видів ризиків), з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів. Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Спеціальні вимоги до капіталу Компанії з боку державних регуляторних органів або кредиторів відсутні. Дивіденди у звітному періоді не нараховувались та не сплачувались, по дату затвердження даної фінансової звітності рішення про виплату дивідендів за звітний період не приймалися.

h. Операційний ризик

Операційний ризик полягає в можливості виникнення збитків в Компанії в результаті недоліків в організації діяльності, використуваних технологіях, функціонуванні інформаційних систем, несанкціонованих дій або помилок співробітників, а також в результаті зовнішніх подій, у тому числі тих, які важко або неможливо прогнозувати.

Управління операційним ризиком розглядається Компанією як складова частина загальної системи управління ризиками та здійснюється відповідно до політики в даній області, націленої на попередження та / або зниження операційних ризиків.

Цілі Компанії з управління операційними ризиками реалізуються за допомогою існуючої системи розподілу повноважень; побудови системи внутрішнього контролю за дотриманням встановлених правил і процедур виконання операцій та угод, реалізації комплексу заходів, спрямованих на забезпечення інформаційної безпеки, безперервності та відновлення діяльності в разі надзвичайних обставин; постійного підвищення кваліфікації співробітників на всіх організаційних рівнях.

Управління операційними ризиками Компанії здійснюється з урахуванням масштабу операцій, що проводяться, багаторівневої організаційної структури, різноманіття використуваних інформаційних систем. Компанія здійснює систематичне відстеження інформації про операційні ризики, збір, аналіз і систематизацію даних про понесені втрати, моніторинг рівня втрат від реалізації операційного ризику.

27. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Справедлива вартість - це сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в поточній операції між зацікавленими сторонами на певну дату, за винятком примусового продажу чи ліквідації, яка найкраще підтверджується активною котирувальною ринковою ціною.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена (оцінена) Компанією з використанням наявних ринкових даних, де вони існують, і відповідних методів оцінки. Однак для тлумачення ринкових даних щодо визначення оціненої справедливої вартості обов'язково потрібне судження. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати примусові операції продажу, не відповідаючи, таким чином, справедливій вартості фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів керівництво використало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю. Усі фінансові активи Компанії є короткостроковими, тому їх балансова вартість вважається рівною справедливій вартості. Оціночна справедлива вартість інструментів із фіксованою процентною ставкою була розрахована на основі розрахункових майбутніх очікуваних грошових потоків, дисконтованих із застосуванням поточних відсоткових ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Використовувані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента. Грошові кошти та їх еквіваленти і торговельна та інша фінансова дебіторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю, яка приблизно дорівнює поточній справедливій вартості.

Фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою собівартістю. Справедлива вартість інших зобов'язань визначалась з застосуванням методів оцінки. Оціночна справедлива

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

27. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ (ПРОДОВЖЕННЯ)

вартість інструментів з фіксованою відсотковою ставкою і встановленим терміном погашення ґрунтується на очікуваних дисконтованих грошових потоках із застосуванням поточних відсоткових ставок для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком і аналогічним строком до погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або що погашаються при завчасному повідомленні розраховується як сума до виплати на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, коли таку суму можуть вимагати до сплати. Балансові вартості торгової та іншої фінансової кредиторської заборгованості приблизно дорівнюють справедливим вартостям.

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень - оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) другий рівень - це методи оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) третій рівень - це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (неспостережувані дані). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що потребують значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за третім рівнем. Значимість вхідних даних, що використовуються при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

28. ВИВІРЕННЯ КЛАСІВ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ З КАТЕГОРІЯМИ ОЦІНКИ

Усі фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії обліковуються за амортизованою собівартістю.

29. ПІДГОТОВКА ЕЛЕКТРОННОЇ ФОРМИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ У ФОРМАТІ XBRL.

Відповідно до вимог статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства складають та подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі XBRL.

29 січня 2024 року НКЦПФР оприлюднила оновлений електронний файл Таксономії UA МСФЗ XBRL 2022 (v1.0) для складання фінансової звітності в електронному форматі за 2022 рік та проміжної фінансової звітності у 2023 році. Відповідна інформація також опублікована на сайтах НБУ та Системи фінансової звітності.

Відповідно, наразі з'явилася можливість готувати XBRL звіти за вказані вище періоди. Офіційні терміни подання фінансової звітності поки що залишаються без змін – протягом 3 місяців після припинення чи скасування в Україні воєнного стану або стану війни.

Станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії ще не підготував пакет звітності у форматі XBRL та планує підготувати та подати цей пакет після оприлюднення оновленого електронного файлу Таксономії UA МСФЗ XBRL для складання повного пакету фінансової звітності в електронному форматі за 2023 рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах гривень)

Примітки 1-30 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після звітного періоду продовжується широкомасштабне вторгнення рф в Україну, але значної ескалації конфлікту не спостерігається.

Розвиток та вплив економічної кризи та політичної нестабільності, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, тому відповідні ризики неможливо оцінити та їх реалізація може негативно вплинути на економіку України загалом та операційну діяльність Компанії зокрема (див. Примітку 3.1).

Протягом періоду до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбувалося інших подій, які б потребували внесення змін у фінансову звітність та/або додаткового розкриття у ній, зокрема не відбувалося:

- об'єднання бізнесу;
- припинення, або прийняття рішення про припинення діяльності;
- реструктуризації Компанії;
- прийняття судових рішень на користь позивачів, що могли б спричинити виникнення суттєвих фінансових зобов'язань Компанії, які не відображені у даній фінансовій звітності

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які відбулися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Керівник

Головний бухгалтер

м. Львів, Україна

29 травня 2024 року



Лаурсен Стін Леврінг

Брездєнь І.І.