

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за період, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «ХАВІ ПРОДУКТ» (далі – Компанія) за рік, що закінчився 31.12.2022, була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. 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. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 14 квітня 2023 року включно.

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

Керівництво підготувало цю фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 14 квітня 2023 року включно.

Компанія «Аудит-Інвест», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Директор ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ»
м. Харків, Україна

Дао Ньят Куанг

14 квітня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ХАВІ ПРОДУКТ»

Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО в Україні, за рік, що завершився 31.12.2022 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	1
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	4
1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ.....	4
1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ	4
1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ.....	5
2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.	6
2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ	6
2.2. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ	7
2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	7
2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ	7
2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	8
3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ	13
4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	13
4.1. Основні засоби	13
4.2. Нематеріальні активи	14
4.3. Запаси.....	15
4.4. Дебіторська заборгованість	15
4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти	16
4.6. Витрати майбутніх періодів.....	17
4.7. Інші оборотні активи	17
4.8. Зареєстрований капітал	17
4.9. Поточні зобов'язання та забезпечення	17
4.10. Доходи	18
4.11. Витрати	19
4.12. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання	19
5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	19
5.1. Операції з пов'язаними сторонами	19
5.2. Оренда.....	20
5.3. Умовні та контрактні зобов'язання.....	21
6. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	21
6.1. Кредитний ризик.....	21
6.2. Ризик ліквідності	21
7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ	21
8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ	Помилка! Закладку не визначено.
9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	Помилка! Закладку не визначено.

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАВІ ПРОДУКТ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 01 жовтня 2014 року .

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань основним видом діяльності Компанії є 18.12 - Друкування іншої продукції.

Компанія має в наявності наступні ліцензії та дозволи на право здійснення певних операцій (видів діяльності):

<i>Найменування</i>	<i>Серія та номер</i>	<i>Дата видачі</i>	<i>Термін дії</i>	<i>Орган, що видав</i>
Ліцензія на зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки)	№20330414202000386	28.02.2020	з 03.03.2020 до 03.03.2025	ДПІ

Основним напрямком діяльності Компанії є виробництво гнучкої упаковки, що допускає контакт з продуктами харчування, а також власному виготовленні циліндрів для глибокого друку. Компанія виготовляє упаковку для таких торгових марок, як «Nestle», «Malbi», «Massoffee», «Ruta», «Приправка», «Бісквіт Шоколад» тощо.

Компанія ТОВ «Хаві-Продукт» 20 липня 2020 року отримала сертифікати FSSC 22000 Food Safety System Certification (Система управління безпекою харчових продуктів) – це надійна, визнана на міжнародному рівні схема аудиту та сертифікації системи менеджменту якості та безпеки харчових продуктів у харчовому ланцюжку поставок. Отримання сертифікату ISO 22000 демонструє готовність Компанії до виробництва безпечної для споживачів упаковки високої якості.

Компанія надає наступні послуги:

- виготовлення друкованих циліндрів;
- підготовка дизайну готової продукції;
- виготовлення гнучкої упаковки;
- доставка продукції на склад замовника по всій Україні.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: Україна, 61052, Харківська обл., місто Харків, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА ПАНАСІВСЬКА, будинок 129

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Станом на 31 грудня 2022 року середня кількість працівників в Компанії складає 144 працівників, станом на 01 січня 2022 року - 150 працівників

Станом на 31 грудня 2022 року учасниками та власниками Компанії є фізичні особи-нерезиденти. Кінцеві бенефіціарні власники: НГУСН ТХІ АН ХА та ДАО НЬЯТ КУАНГ. Більш детально див. прим. 4.8, операції між пов'язаними сторонами наведено в прим. 5.1.

1.2. УМОВИ ФУНКЦІОНУВАННЯ ТА ЕКОНОМІЧНА СИТУАЦІЯ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. З 2014 року економіка України функціонувала в умовах гібридної війни рф проти України та, виявивши відносну стійкість, швидко перейшла від фази кризи до фази відновлювального зростання.

Економіка України після 24 лютого 2022 року зазнала карколомного падіння через повномасштабне воєнне вторгнення російської федерації на територію України, яке мало значний негативний вплив на населення та економіку України та, відповідно, на фінансовий стан, бізнес та результати діяльності Компанії.

Протягом 2022 року відбувалася різка девальвація національної валюти. 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, була здійснена разова корекція курсу - до 36,57 грн/дол.

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, тваринництва та сфери послуг. Зокрема, в останні місяці суттєво зросли витрати підприємств на підтримку безперебійної роботи в умовах періодичних відключень електроенергії. До того ж її дефіцит призводить до скорочення виробництва і, відповідно, пропозиції товарів. Зростання попиту населення на паливо в умовах регулярних відключень створює додатковий тиск на вартість енергоносіїв. Усі ці чинники спричиняють подорожчання широкого спектра товарів і послуг, а за окремими позиціями — суттєве зростання цін.

Український ВВП поступово відновлювався протягом травня-вересня, аж поки масовані ракетні удари по енергетичній інфраструктурі не зупинили цю тенденцію. Протягом березня та квітня - найгірших місяців для української економіки - ВВП скоротився на 45-50 відсотків. У наступні місяці цей показник покращився до -35 відсотків завдяки покращенню безпекової ситуації.

Важливою передумовою стабільного функціонування економіки в умовах війни залишається достатнє та ритмічне надходження міжнародного фінансування та співпраця з МВФ.

За оцінкою Інституту світової економіки імені Кіля, загальна сума анонсованої та наданої офіційної фінансової, військової та гуманітарної допомоги країн-партнерів уже перевищує 120 млрд дол. За одинадцять місяців 2022 року тільки на фінансування потреб бюджету отримано більше 28 млрд дол., з яких 42% - гранти.

Рада ЄС погодила новий механізм допомоги Україні на 2023 рік у сумі 18 млрд євро. Конгрес С11А підтримав надання близько 45 млрд дол. екстреної допомоги для України у різних формах, передусім для потреб оборони, включно з підтримкою союзників; вони будуть доступні до вересня 2023 року.

Проведено кілька раундів переговорів з військової підтримки України у форматі Рамштайн, кількість учасників перемовин збільшилася до майже п'ятдесяти країн. Завдяки підтримці Туреччини та ООН вдалося забезпечити успішну роботу «зернового коридору», що зменшило тиск на платіжний баланс України.

Зараз Європейська Комісія працює над механізмами компенсації Україні за рахунок заморожених активів росії. Сума заморожених російських активів оцінюється на рівні понад 300 млрд дол.

Що стосується очікувань від 2023 року, то озвучені прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. У Міністерстві економіки прогнозують зростання ВВП на 3,2 відсотка після значного падіння у 2022 році. Прогноз базується на тому сценарії, що активна фаза бойових дій закінчиться влітку.

Щодо курсу долара, в уряді заклали в прогноз повільну девальвацію національної валюти. Згідно з прогнозом, який закладено в бюджет на 2023 рік, середньорічний курс долара буде складати 42,2 грн/дол., на кінець року - 45,8 грн/дол. Інфляція ж очікується на рівні 28 відсотків.

Ключовим ризиком прогнозу НБУ є триваліший термін повномасштабної війни. Ураховуючи, вагомість цього ризику, центробанк розробив альтернативний сценарій макроекономічного прогнозу, який передбачає збереження безпекових ризиків до середини 2024 року.

За реалізації такого сценарію у 2023-2024 роках темпи зростання ВВП будуть слабкими (близько 2-3% на рік), а повноцінне відновлення економіки розпочнеться лише з середини 2024 року. Сповільнення інфляції наступного року буде швидшим порівняно з базовим прогнозом (до 13,4%) через пригнічений споживчий попит та подовження дії мораторію щодо підвищення тарифів на комунальні послуги. Водночас у 2024 році інфляція різко прискориться через суттєве збільшення адміністративних цін унаслідок завершення дії мораторію.

Міжнародні організації також висловили своє бачення стану української економіки в 2023 році. За прогнозами Міжнародного валютного фонду, після падіння майже на третину в 2022 році реальний ВВП України може незначно зрости приблизно на 1 відсоток у 2023 році. Інфляцію МВФ прогнозує на рівні 22,5 відсотка. Світовий банк же очікує зростання ВВП України на 3,3 відсотка в 2023 році та інфляцію у 20 відсотків.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 1.3. Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

1.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ КОМПАНІЇ

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Станом на 31.12.2022 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 118 832 тис. грн. (на 31.12.2021 на 86 117 тис. грн.). За 2022 рік Компанія отримала чистий фінансовий результат - прибуток у сумі 19 496 тис. грн. (за 2021 рік: прибуток 11 062 тис. грн.).

Для пом'якшення впливу на Компанію наслідків війни керівництвом було прийняте рішення оптимізувати операційні витрати до мінімально необхідного рівня для забезпечення здатності Компанії продовжувати свою діяльність. В 2022 році Компанією був розроблений Регламент проведення антикризових мір, з метою забезпечення подальшого виробництва перед початком опалювального сезону придбаний генератор для системи опалення, охорона приміщень організована таким чином, щоб унеможливити проникнення на територію виробництва на випадок повного блекауту.

Компанія має доступ до фінансових ресурсів. Рух грошових коштів Компанії від операційної діяльності за 2022 та 2021 роки є позитивним. Протягом 2022 року Компанія повністю розрахувалася за банківським кредитом.

Компанія зможе обслуговувати свої активи для продовження діяльності у разі, якщо обсяг воєнних дій, включаючи території, окуповані військами росії, значно не збільшиться, критичні ІТ-системи не зазнають значного впливу, а сума виручки, отриманої від основної діяльності, буде достатньою для покриття обсягу операційних витрат. Власники не мають намірів щодо припинення діяльності Компанії.

Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.

2.1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні (далі – НП(С)БО і є звітністю загального призначення. Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2022 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма № 1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма № 3);
- Звіт про власний капітал (Форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності (Форма № 5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо у статистичних формах звітності.

Форми звітності №1- №4 складені відповідно до форм, наведених у додатку 1 до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (наказ МФУ №73 від 07.02.2013, із змінами та доповненнями). Форма 5 Приміток складена відповідно до форми, затвердженої Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №302 (в редакції МФУ від 28.10.2003 №602).

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування доходів і відповідності витрат, що понесені та отримання таких доходів і представлена в тисячах українських гривень..

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції і фінансове становище Компанії та не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Компанія була неспроможна продовжувати свою діяльність та реалізувала свої активи не в ході звичайної діяльності.

Протягом звітного періоду змін в обліковій політиці Компанії не відбувалося. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період. Фінансова звітність для подання в органи державної статистики затверджена 31 січня 2023 року.

2.2. ОБЛКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації щодо умовних активів та зобов'язань при складанні фінансової звітності відповідно.

Дані оцінки і припущення безперервно оцінюються на підставі минулого досвіду та інших факторів, включаючи такі очікування майбутніх подій, які вважаються розумними в обставинах, що склалися. У майбутньому фактичні події можуть відрізнятись від даних оцінок і припущень.

Нижче наведені ті оцінки і припущення, які мають ефект на суми, визнані у фінансовій звітності за НП(С)БО:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів. Знос або амортизація нематеріальних активів та основних засобів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- Запаси. Компанія вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, щ враховані запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.
- Резерв на зниження вартості дебіторської заборгованості (резерв сумнівних боргів) створюється виходячи з оцінки Компанії. Компанія припускає окремі судження, що приймають участь в розрахунку величини резерву сумнівних боргів, як основні джерела оцінки.

2.3. ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА ТА ВАЛЮТА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Компанія веде бухгалтерський облік в національній валюті України гривні, яка є функціональною валютою для Компанії. Компанія обрала українську гривню як валюту подання даної фінансової звітності.

Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше.

2.4. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятись від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	1 дол. США/УАН	1 євро/УАН
31 грудня 2022 року	36,5686	38,951
31 грудня 2021 року	27,2782	30,9226

2.5. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до наступних принципів бухгалтерського обліку.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Балансі з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не має безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових.

Рівень суттєвості

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу – 5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат – 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів – відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів – різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %.
- статей фінансової звітності – 5% від суми балансу, 5% від суми чистого доходу від реалізації продукції, 5% від чистого грошового потоку від операційної діяльності, 5% від розміру власного капіталу підприємства.

Основні засоби

Компанія обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки та збори на придбання, а також будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів здійснюється починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому такі основні засоби стали придатними для використання та введені в експлуатацію. Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання основних засобів, встановлених податковим законодавством.

Мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів:

	<i>Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)</i>
Земельні ділянки	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20

Мінімально допустимі строки експлуатації (у роках)

Машини та обладнання	від 2 до 7
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Термін корисного використання основних засобів та метод їх амортизації у разі необхідності переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигід.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік і вартістю менше 20 000,00 грн. (без урахування податку на додану вартість).

Амортизація малоцінних необоротних активів і бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100 % їх вартості в першому місяці використання об'єкта.

Амортизація основних засобів приводиться до досягнення залишкової вартості об'єктом його ліквідаційної вартості.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

Нематеріальні активи

Компанія обліковує нематеріальні активи за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Первісною вартістю придбаних (створених) об'єктів нематеріальних активів є: вартість придбання у разі придбання за плату; собівартість виробництва у разі самостійного виготовлення (створення); справедлива вартість у разі отримання без оплати від фізичних та юридичних осіб; залишкова вартість переданого нематеріального активу у разі отримання у результаті обміну на інший актив.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних і підвищенням їх можливостей та продовженням строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта нематеріальних активів в придатному для використання стані та отримання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання або потенціалу корисності, пов'язаних з цим активом, до первісно оціненого рівня, включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів Компанією обрано прямолінійний метод.

У складі нематеріальних активів обліковуються права на комерційні позначення, права на об'єкти промислової власності, авторські та суміжні з ними права, інші нематеріальні активи, які мають обмежений термін використання відповідно до правовстановлюючих документів та інші, терміни корисного використання яких встановлено в межах від 1 до 10 років.

Ліквідаційна вартість об'єкта нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Терміни корисного використання основних засобів та нематеріальних активів та методи амортизації у разі необхідності, переглядаються, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати на будівництво, виготовлення, придбання і поліпшення об'єктів основних засобів, нематеріальних активів з початку і до закінчення зазначених робіт та введення об'єктів в експлуатацію.

Капітальні інвестиції на дату балансу відображаються за собівартістю з урахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Запаси

Запаси зараховуються на баланс за первісною вартістю. В первісну вартість запасів включаються всі витрати на придбання, переробку та інші витрати, які необхідні для доведення запасів до їх теперішнього стану та транспортування до місця їх теперішнього знаходження.

Витрати, пов'язані з доставкою запасів (транспортні витрати) відносяться на вартість тих запасів, в зв'язку з придбанням яких вони понесені, безпосередньо при їх оприбуткуванні.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їх виробнича собівартість.

Одиницею обліку запасів є їх найменування.

Оцінка будь-якого вибуття запасів: сировини, матеріалів, МШП, інших виробничих запасів, напівфабрикатів та готової продукції здійснюється методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Оцінка запасів на дату балансу відбувається за найменшою з двох оцінок первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, кошти на поточних, депозитних банківських рахунках Компанії та спеціальних рахунках у системі електронного адміністрування ПДВ.

Депозити являють собою короткострокові вклади/депозитну лінію, розміщені під ринкові процентні ставки у національній та іноземній валюті (дол. США).

Зобов'язання

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються тоді, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента.

Фінансові активи Компанії включають: грошові кошти та їх еквіваленти і банківські депозити, дебіторську заборгованість, включаючи заборгованість за товари, роботи, послуги та виданими позиками. Фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість, в т.ч. за товари, роботи, послуги.

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям

фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

Облікова політика стосовно оцінки фінансових активів та фінансових зобов'язань на кожну наступну після визнання дату розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладеної у цій Примітці (Пояснювальній записці).

Визнання доходів

Дохід від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупець передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід від надання послуг та виконання робіт визнається виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг (за датою складання акту або іншого документа, який підтверджує виконання робіт або надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів Компанії іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо ймовірно надходження економічних вигід, пов'язаних з такою операцією та дохід може бути достовірно оцінений.

Проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами.

Дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід від отриманих штрафу, пені, неустойки виникає у періоді впевненості отримання економічної вигоди, тобто в періоді отримання штрафу, пені, неустойки на поточний рахунок Компанії.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам.

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг),
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати,
- фінансові витрати,
- втрати від участі в капіталі,
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг),
- суми податку на прибуток.

Витрати звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

Витрати пов'язані з виробництвом продукції (напівфабрикатів, робіт, послуг), класифікуються у відповідності до встановленого переліку і складу статей калькулювання виробничої собівартості.

За базу розподілу загальновиробничих витрат на кожен об'єкт витрат (продукцію, напівфабрикати, роботи, послуги), що виробляється Компанією, прийнята вартість прямих матеріальних витрат основного виробництва Компанії. Нерозподілений залишок постійних загальновиробничих витрат зараховується до складу собівартості

реалізованої продукції, робіт, послуг в періоді їх виникнення.

Податки

Поточний та відстрочений податки

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного податку на прибуток та відстроченого податку на прибуток. Поточний податок на прибуток – це сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді у відповідності до податкового законодавства. Сума відстроченого податку на прибуток відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких до оподаткованого доходу очікується у роках, в яких передбачається реалізація або погашення тимчасових різниць. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань відображає можливі податкові наслідки, які випливають з того, яким чином Компанія очікує на звітну дату реалізувати або погасити балансову вартість своїх активів і зобов'язань.

Відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань здійснюється щорічно (у річній фінансовій звітності) станом на 31 грудня звітного року.

У проміжній фінансовій звітності відображаються відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання у балансі в сумі зазначених активів і зобов'язань, що визначені на 31 грудня попереднього року без їх обчислення на дату проміжної фінансової звітності.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням сум податку на додану вартість (далі – «ПДВ»), окрім випадків, коли ПДВ, що виникає при купівлі активів чи послуг, не відшкодовується податковими органами. В такому випадку ПДВ визнається у вартості придбання активу або як частина витрат звітного періоду.

Дебіторська та кредиторська заборгованості у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та суми у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають суму ПДВ.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав за використання активу.

Компанія як орендар

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату складання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда, як якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

Перерахунок іноземної валюти

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

Пов'язані сторони

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Компанія проводить по методу порівняльної неконтрольованої ціни.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність припливу економічних вигід.

Події після дати балансу

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

Виплати працівникам

Компанія здійснює виплати працівникам у вигляді поточних виплат: заробітної плати, відпускних, інших виплат і нарахувань, що здійснюються відповідно до законодавства України.

Нарахована сума працівникам за роботу, яку вони виконали протягом звітного періоду, визнається витратами та поточним зобов'язанням.

Компанія нараховує єдиний соціальний внесок за ставками та в розмірах, визначених законодавством України. Ніяких інших програм пенсійного забезпечення Компанія не використовує.

3. ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ

Компанією виправлено помилки, які стосуються коригувань у зв'язку з проведенням первинних документів, що відобразилось на стані розрахунків з постачальниками. Також, внесені коригування до стану розрахунків з бюджетом внаслідок донарахування податків за результатами проведеної планової документальної податкової перевірки.

Компанією виправлено помилки по попередньому періоду ретроспективно в фінансовій звітності за 2022 рік шляхом перерахування порівнюваних сум за поданий попередній період (2021 рік), у якому відбулася помилка, та перерахування залишків активів та капіталу на початок 2022 року. В зв'язку з цим, повторне оприлюднення виправлених фінансових звітів не потрібне.

Суми виправлень по кожній статті звітності наводяться нижче:

Найменування статті	Рядок	до коригування на 01.01.2022	після коригування на 01.01.2022	Вплив
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 661	10 160	-501
Інші оборотні активи	1190	1 583	1 581	-2
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	36 091	35 533	-558
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	21 072	20 509	-563
розрахунками з бюджетом	1620	1 006	1 522	516
розрахунками зі страхування	1625	111	112	1
Інші поточні зобов'язання	1690	294	395	101

4. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

4.1. Основні засоби

Облік основних засобів здійснюється у відповідності до положень НП(С)БО 7 «Основні засоби». До складу основних засобів Компанія відносить активи вартістю понад 20 000 (двадцять тисяч гривень) (без врахування ПДВ) та терміном корисного використання понад року. Одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці основних засобів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Модель оцінки застосовується до всього класу основних засобів. Оцінка основних засобів здійснюється на момент визнання. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються, витрати на ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Станом на 31.12.2022 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Групи основних засобів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі II «Основні засоби» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Розрахунок амортизаційних відрахувань здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу з моменту початку його використання (введення в експлуатацію). Вибраний метод амортизації застосовується до всіх об'єктів на усі групи. Для МНМА використовується метод 100% при введенні в експлуатації. При встановленні терміну корисного використання об'єктів основних засобів Компанія застосовує мінімальні терміни корисного використання, які передбачені нормами податкового законодавства.

Перегляд строків корисного використання протягом 2022 року не здійснювався. Основні засоби повністю амортизовані не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигід від їх використання.

По об'єктам основних засобів, по яким ліквідаційна вартість дорівнює нулю, Компанія планує використовувати основні засоби за їх основним призначенням до кінця фізичного терміну їх експлуатації. За умови реалізації (ліквідації) необоротних активів після закінчення строку їх корисного використання (експлуатації), витрати на реалізацію (ліквідацію) об'єкта основних засобів очікуються на рівні вартості активів, які планують отримати від такої реалізації (ліквідації).

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2022 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2022 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

Станом на 31.12.2022 в обліку рахуються незавершені капітальні інвестиції в основні засоби та інші необоротні матеріальні активи в сумі 7 288 тис. грн. Рух капітальних інвестицій наведено в розділі III «Капітальні інвестиції» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

4.2. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку є окремі об'єкти нематеріальних активів. Облік здійснюється як у кількісному, так і у вартісному показнику.

При оцінці нематеріальних активів Компанія використовує модель оцінки за фактичною собівартістю. Оцінка здійснюється на момент визнання. Витрати пов'язані з нематеріальними активами відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Амортизація розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта. Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання. При встановленні терміну корисного використання об'єктів нематеріальних активів, якщо згідно з правостановлюючими документами термін дії права на використання нематеріального активу не встановлений, застосовується термін використання згідно з наказом Керівництва Компанії про зарахування об'єкту на баланс, але з урахуванням діапазону не менше 2 та не більше 10 років згідно норм податкового законодавства.

Станом на 31.12.2022 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2022 року відображені в розділі I «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Станом на 31.12.2022 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Протягом 2022 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

4.3. Запаси

Облік запасів здійснюється відповідно до положень НП(С)БО 9 «Запаси». Одиницею обліку запасів вважається об'єкт запасів, облік ведеться як у кількісному, так і у вартісному показнику.

Оцінка вартості вибуття запасів ведеться за методом ФІФО – «перше надходження - перший видаток». Вибраний метод оцінки вартості вибуття запасів застосовується до всіх об'єктів на усі групи.

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі VIII «Запаси» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання. Собівартість запасів станом на 31.12.2022 дорівнює чистій вартості реалізації. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації.

Станом на 31.12.2022 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежаними або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію відсутні.

4.4. Дебіторська заборгованість

Згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Розшифровка р. 1125, 1130, 1135, 1140, 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги:		
- іноземних покупців	-	313
- вітчизняних покупців	26 349	68 247
Резерв під сумнівну дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги	(27)	(27)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	2 306	5 468
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	14	140
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	205	
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 544	704
Резерв сумнівних боргів на іншу заборгованість	-	-
Разом:	32 391	74 845

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена в р. 1155 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складається з:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Залишки по розрахункам з цільовими фондами	1	30
Залишки за виданими короткостроковими позиками	2 825	140
Інша заборгованість	718	534
Разом:	3 544	704

Поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

Сума резерву сумнівних боргів встановлюється Компанією на підставі класифікації дебіторської заборгованості за продукцію, товари, послуги за термінами її непогашення за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. Величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Примітки до фінансової інформації ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2022 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Компанією в розділі IX «Дебіторська заборгованість» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік» розкрита інформація про поточну дебіторську заборгованість за строками (періодами) її непогашення.

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Не прострочена	24 248	58 690
До 30 днів	768	8 725
31-60 днів	18	771
61-90 днів	95	237
90-180 днів	114	137
181-360 днів	981	-
більше 361 днів	125	-
Разом:	26 349	68 560

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Заборгованість бюджету з митних платежів	13	27
Заборгованість бюджету з ПДВ	-	113
Заборгованість бюджету екологічного податку	1	-
Разом:	14	140

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена за чистою реалізаційною вартістю, тобто, за мінусом резерву сумнівних боргів.

Станом на 31.12.2022 Компанія має дебіторську заборгованість, яка є сумнівною, і за якою створено резерв сумнівних боргів у сумі 27 тис. грн. (дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 27 тис. грн.).

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором. Інформація щодо руху резерву наведена в розділі VII «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік».

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. деномінована в гривнях.

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Розшифровка р. 1165 Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Грошові кошти на поточних рахунках у банках	-	1
Грошові кошти на депозитних рахунках у банках	27 526	10
Грошові кошти на рахунку в СЕА ПДВ	210	-
Всього, грн	27 736	11

Станом на 31 грудня 2022 року та на 1 січня 2022 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Обмеження права Компанії на користування грошовими коштами станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року відсутні.

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів, складеним за прямим методом.

Розшифровка р. 3095 «Інші надходження» Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом):

	за 2022 рік	за 2021 рік
Повернення різниці з операцій покупки валюти	38	138
Повернення штрафів	-	710
Курсові різниці по операціях продажу валюти, комісії банку	501	97
Інші	-	3
Разом	539	948

Розшифровка р 3190 «Інші витрачання» Звіту про рух грошових коштів (за прямими методом):

	за 2022 рік	за 2021 рік
--	-------------	-------------

Примітки до фінансової інформації ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2022 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

	за 2022 рік	за 2021 рік
Перерахування позик робітникам	-	1 356
Кошти на відрядження	-	16
Сплачені відсотки за кредитами	662	812
Кошти, перераховані Комітенту за договором комісії	54 412	42 795
Банківські витрати (комісії з купівлі валюти)	239	497
Від'ємне значення курсових різниць	713	145
Виплати за виконавчими листами	20	183
Інше	12	-
Разом	56 058	45 804

4.6. Витрати майбутніх періодів

Розшифровка р. 1170 «Витрати майбутніх періодів» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Консультаційні послуги щодо ламінаційної машини	-	104
Доступ до онлайн-сервісів та оновлення ПП	5	5
Ліга-Закон	8	5
Підписка на періодичні видання	27	37
Разом	40	151

4.7. Інші оборотні активи

Розшифровка р. 1190 «Інші оборотні активи» Балансу (Звіту про фінансовий стан):

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Податковий кредит	226	1 510
Податкові зобов'язання	376	71
Разом	602	1 581

4.8. Зареєстрований капітал

Розмір зареєстрованого капіталу Компанії становить 120 млн грн. та складається з грошових внесків учасників. Станом на 31.12.2022 та 31.12.2021 учасниками та власниками Компанії є:

Учасник	% участі	31.12.2022	% участі	31.12.2021
НГУСН ТХІ АН ХА	41,56%	49 873 700	41,56%	49 873 700
ДАО КУАНГ АНЬ	24,44%	29 321 698	24,44%	29 321 698
ДАО НЬЯТ КУАНГ	28,14%	33 772 257	28,14%	33 772 257
ДАО ТХЕ ВІНЬ	5,86%	7 032 345	5,86%	7 032 345
Разом:	100	120 000 000	100	120 000 000

Кінцеві бенефіціарні власники: НГУСН ТХІ АН ХА та ДАО НЬЯТ КУАНГ: прямий вирішальний вплив.

Змін у складі учасників або у складі часток у зареєстрованому капіталі протягом 2022 року не відбувалося.

4.9. Поточні зобов'язання та забезпечення

Розшифровка р. 1615, 1620, 1625, 1630, 1635, 1640, 1660, 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан).

Поточні зобов'язання та забезпечення включають:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Заборгованість за товари, роботи, послуги		
- перед вітчизняними постачальниками	8 480	9 832
- перед іноземними постачальниками	-	10 677
Поточна кредиторська заборгованість зі страхування	54	112
Заборгованість за розрахунками з оплати праці	169	536
Заборгованість за одержаними авансами	2 276	444
Заборгованість за розрахунками з учасниками	-	3 285
Поточні забезпечення	813	879
Інші поточні зобов'язання	396	395
Разом:	12 188	26 160

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Розрахунки за податком на прибуток	1 638	758
Податок на додану вартість	2 459	-
Розрахунки за ПДФО	33	103
Розрахунки за військовим збором	2	9
Податок на землю, оренда землі, нерухомість	253	136
Донарахування за актом перевірки	-	516
Разом:	4 385	1 522

Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток та ПДВ розраховано згідно податкового законодавства України. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток в розмірі 18 %, ставка ПДВ дорівнює 20 %. Компанія не має прострочену заборгованість зі сплати податків перед бюджетом станом на 31.12.2022.

Інші поточні зобов'язання, відображені в р. 1690 Балансу (Звіту про фінансовий стан), складаються:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Заборгованість за нарахованими відсотками	-	24
Податковий кредит	382	354
Інше	14	17
Разом:	396	395

Інформація щодо виду та змін забезпечень станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у розділі VII «Забезпечення і резерви» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності».

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Протягом звітного періоду Компанія здійснювала наступні поточні виплати працівникам: зарплата, оплата відпустки, інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнана поточним зобов'язанням.

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів. Непередбачені зобов'язання станом на 31.12.2022 відсутні.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2022 р. деномінована у гривні. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

4.10. Доходи

Основний дохід компанії – це дохід від продажу гнучкої упаковки.

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий.

Розшифровка доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наведена нижче:

	За 2022 рік	За 2021 рік
Дохід від реалізації готової продукції	205 553	316 452
Дохід від реалізації робіт і послуг	7 299	10 323
Разом:	212 852	326 775

Розшифровка інших операційних доходів наведена нижче:

	За 2022 рік	За 2021 рік
Операційна оренда активів	822	1 013
Операційна курсова різниця	1 113	1 029
Реалізація інших оборотних активів	97	470
Дохід від покупки-продажу валюти	38	139
Інші операційні доходи	258	1 070
Разом:	2 328	3 721

4.11. Витрати

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) включає:

	За 2022 рік	За 2021 рік
Собівартість реалізованої готової продукції	168 714	278 933
Собівартість реалізованих робіт і послуг	4 295	8 755
Разом	173 009	287 688

Розшифровка інших операційних витрат наведена нижче:

	За 2022 рік	За 2021 рік
Операційна курсова різниця	778	437
Реалізація інших оборотних активів	75	417
Штрафи, пені, неустойки	2	2
Покупка-продаж валюти	713	145
Інші витрати	279	452
Разом	1 847	1 453

Витрати, які не включені до статей витрат Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), а відображені безпосередньо у складі власного капіталу (крім вилучення капіталу та розподілу між власниками), відсутні.

4.12. 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%.

В 2022 році податок на прибуток в Україні обчислювався з оподатковуваного прибутку за ставкою 18% (в 2021 році: 18%).

Протягом 2022 та 2021 років у Компанії були відсутні пільги з податку на прибуток.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 включають:

	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Поточний податок	4 282	2 527
Зміни у відстрочених податках	(2)	(2)
Витрати по податку на прибуток	4 280	2 525

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» під пов'язаними сторонами Компанії, що готує фінансову звітність, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Примітки до фінансової інформації ТОВ «ХАВІ ПРОДУКТ» за НП(С)БО – 31 грудня 2022 року
Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Характер відносин та операцій з юридичними та фізичними особами – пов'язаними сторонами наведено нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	За 2022, тис.грн. без ПДВ	За 2021, тис.грн. без ПДВ
Контролююча сторона - учасник	Надання ТОВ ХАВІ ПРОДУКТ в оренду транспортного засобу	180	180
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання ТОВ ХАВІ ПРОДУКТ в оренду приміщень	186	184
Компанії, пов'язані через спільних власників	Послуги з обслуговування електромереж, експлуатаційні послуги	341	542

Нижче представлені залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року.

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2022	31.12.2021
Контролююча сторона – фізична особа	Інша поточна дебіторська заборгованість (фін допомога надана))	2 825	140
Контролююча сторона – фізична особа	Поточна кредиторська заборгованість за послуги з оренди	12	12
Компанії, пов'язані через спільних власників	Інша поточна дебіторська заборгованість (за оренду приміщень)	423	609
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за наданими авансами	6	-
Компанії, пов'язані через спільних власників	Поточна кредиторська заборгованість за товари, послуги	273	481
Контролююча сторона – фізична особа	Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	3 285

Залишки в розрахунках з пов'язаними сторонами нічим не забезпечені і будуть погашені грошовими коштами. У 2022 та 2021 роках не було видано або отримано гарантій по відношенню до пов'язаних сторін.

Методи оцінки активів і зобов'язань в операціях пов'язаних сторін не відрізняються від методів застосованих в операціях з іншими сторонами.

Ключовий управлінський персонал включає керівництво: директора, заступника директора та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю. У 2022 та 2021 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить:

	за 2022 рік	за 2021 рік
Витрати на оплату праці	216	698
Витрати на соціальне страхування	61	154
Загалом	277	852

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

5.2. Оренда

Компанія як орендар

Витрати Компанії з отримання в оренду нежитлових приміщень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, становили 683 тис. грн. без ПДВ (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року 911 тис. грн. без ПДВ).

Компанія також орендувала земельні ділянки у м. Харкові (в період з 01.01.2022 по 31.12.2022), орендна плата за які за 2022 рік становила 219 тис. грн. (за 2021 рік 1 127 тис. грн.).

Компанія орендує транспортний засіб (в період з 01.01.2022 по 31.12.2022), орендна плата за який за 2022 рік становила 180 тис. грн. (за 2021 рік 180 тис. грн.).

Компанія як орендодавець

Впродовж 2022 року Компанія отримувала дохід від надання в оренду та суборенду нежитлових приміщень. Дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень за 2022 рік становить 822 тис. грн. За

аналогічний період 2021 року дохід від надання послуг з оренди та суборенди нежитлових приміщень становив 1013 тис. грн.

Протягом звітної періоду відсутні операції фінансової оренди, невідмовні орендні угоди, а також обмеження, передбачені орендними угодами.

5.3. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які впливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

6. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик та ризик ліквідності. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

6.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів (прим.4.4).

6.2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	До 3-х місяців	3-12 міс	1-5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022	8 480	-	-	8 480
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2021	20 509	-	-	20 509

7. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учаснику Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Політика Компанії стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу. Компанія проводить аналіз капіталу застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, який розраховується як сума чистих зобов'язань поділена на загальну суму капіталу та чистих зобов'язань.

До чистих зобов'язань Компанії включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та короткострокових депозитів.

Фінансові коефіцієнти мають наступні значення:

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні зобов'язання	16 573	55 164
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	(27 736)	(11)
Чисті зобов'язання	-	55 153
Власний капітал (Чисті активи)	175 029	155 533
Коефіцієнт платоспроможності	-	0,26

За результатами розрахунку можна зробити висновок, що Компанія повністю забезпечена власними коштами для покриття своїх поточних зобов'язань та ведення подальшої діяльності.

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2021 році характеризується зменшення порівняно з 2020 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2022 рік	За 2021 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	23 776	14 028
ЕВІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	24 415	14 936
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	16 250	14 611
ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	40 665	29 547
Чисті зобов'язання на кінець року	-	55 153
Чисті зобов'язання на кінець року/ ЕВІТДА	-	1,87

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог НП(С)БО 6.



Директор _____ /Дао Ньят Куанг/

Головний бухгалтер _____ /Михайленко О.І./