



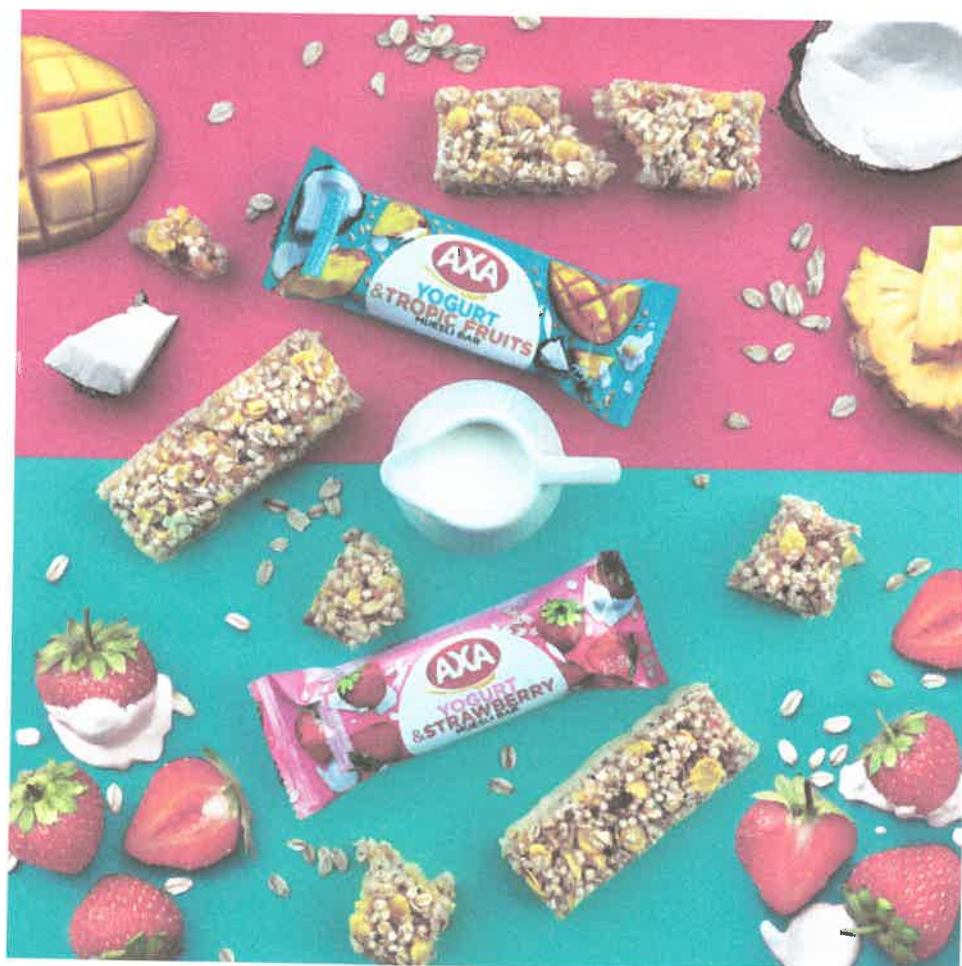
Lantmännens
AXA

**Приватне акціонерне товариство
«ЛАНТМАННЕН АКСА»**

Фінансова звітність згідно з МСФЗ

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

разом зі Звітом незалежного аудитора



ЗМІСТ

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(x)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року	1
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік	5
Звіт про власний капітал за 2023 рік	7

Примітки до фінансової звітності

1. Відомості про Компанію	9
2. Основні принципи складання фінансової звітності	9
3. Основні положення облікової політики	15
4. Істотні облікові оцінки та судження.....	24
5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції в основні засоби	26
6. Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи.....	28
7. Оренда	29
8. Запаси.....	31
9. Дебіторська заборгованість	31
10. Грошові кошти та їхні еквіваленти.....	32
11. Власний капітал	32
12. Процентні кредити та позики	33
13. Оцінка справедливої вартості.....	34
14. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю.....	35
15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1625, 1630, 1690)	36
16. Виручка від реалізації за договорами з клієнтами.....	37
17. Собівартість реалізації.....	38
18. Інші операційні доходи.....	38
19. Інші операційні витрати	38
20. Фінансові доходи та фінансові витрати.....	39
21. Адміністративні витрати.....	39
22. Витрати на збув	40
23. Інші витрати.....	41
24. Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць.....	41
25. Податок на прибуток.....	41
26. Операції з пов'язаними сторонами.....	42
27. Управління фінансовими ризиками.....	44
28. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання.....	47
29. виправлення помилок попередніх періодів	479
30. Події після звітної дати	50

Звіт про управління

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Лантманнен Акса"

2. Організаційно-правова форма

Приватне акціонерне товариство

3. Код за ЄДРПОУ

00378537

4. Місцезнаходження

**Київська область, Бориспільський район, 08304, м. Бориспіль, вул.
Привокзальна, буд.3**

5. Міжміський код, телефон

(044) 233-77-18

6. Електронна поштова адреса

postmaster@axa.ua

1. Загальні відомості

1. Повне найменування

Приватне акціонерне товариство "Лантманнен Акса"

2. Дата проведення державної реєстрації

06.02.1996

3. Територія (область)

Київська область

4. Статутний капітал (грн)

63 262 257.45

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належить державі

0

6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

210

8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД

10.61. Виробництво продуктів борошномельно-круп'яної промисловості

10.89 Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.

46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет

9. Банки, що обслуговують Товариство:

1) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує Товариство за поточним рахунком у національній валюті

АТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК" у м. Києві

2) МФО банку

380797

3) поточний рахунок

IBAN UA703807970000026006000200247

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує Товариство за поточним рахунком у іноземній валюті

АТ"СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК" у м. Києві

5) МФО банку

380797

6) поточний рахунок

IBAN UA703807970000026006000200247

2. Інформація про засновників та/або учасників емітента та кількість і вартість акцій

Найменування юридичної особи засновника та/або учасника	Ідентифікаційний код юридичної особи засновника та/або учасника	Місцезнаходження	Відсоток акцій (часток, пайів), які належать засновнику та/або учаснику (від загальної кількості)
Лантманнен Варгарда Кварн АБ	5560013178	10425 Швеція м. Стокгольм (місце реєстрації - м. Сьодертельє) а/с 30192	100.00

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

3. Інформація про випуски акцій Товариства

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
27.10.2016	104/1/2016	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку	UA4000091854	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	0.05	1265245149	63262257.45	100.00
<p>Опис</p> <p>Свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 06 жовтня 2010 року № 847/1/10, видане 21 липня 2016 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку та Тимчасове свідоцтво про реєстрацію випуску акцій від 27 жовтня 2016 року № 104/1/2016-Т, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, анульовані.</p> <p>У 2023 році Товариство не здійснило розміщення акцій. Цінні папери Товариства не проходили лістингу.</p>									

4. Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії (дозволу)	Дата видачі	Державний орган, що видав	Дата закінчення дії ліцензії (дозволу)
Дозвіл на виконання роботи підвищеної небезпеки	№4257.19.32	02.12.2019	Головне управління Держпраці у Київській області	02.12.2024
Опис	Дозвіл видано Товариству на проведення робіт підвищеної небезпеки та експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки, виконувати : монтаж, демонтаж, налагодження, ремонт, технічне обслуговування, реконструкція машин механізмів, а саме: технологічне устаткування харчової промисловості. Дозвіл отримано Товариством згідно із вимогами законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Строк дії дозволу буде продовжено після його закінчення.			
Дозвіл на виконання роботи підвищеної небезпеки	№4279.19.32	03.12.2019	Головне управління Держпраці у Київській області	03.12.2024
Опис	Дозвіл видано Товариству на проведення робіт підвищеної небезпеки, а саме: робіт в діючих електроустановках напругою понад 1000В , електричного устаткування, парових котлів, обладнання, що працює під тиском, технологічне устаткування. Дозвіл отримано Товариством згідно із вимогами законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Строк дії дозволу буде продовжено після його закінчення.			
Декларація відповідності матеріально - технічної бази вимогам законодавства з питань охорони праці	ДК122118/Ц-23	05.12.2023	Головне управління Держпраці у Київській області	Безстрокова
Опис	Декларація підтверджує відповідність матеріально - технічної бази Товариства вимогам законодавства з питань охорони праці під час виконання робіт підвищеної небезпеки, а саме: Системи газопостачання природним і зрідженим газом суб'єктів господарювання, а також газовикористовуюче обладнання потужністю понад 0,1 МВт.			
Дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами	№ 3210500000-172	28.01.2016	Департамент екології та природних ресурсів Київської обласної державної адміністрації	28.01.2026
Опис	Дозвіл видано Товариству на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення. Товариство є платником екологічного податку. Після закінчення строку дії Дозволу буде отримуватися новий Дозвіл.			
Декларація відповідності матеріально - технічної бази	№3092-19-32	08.11.2019	Головне управління Держпраці у Київській області	Безстрокова

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

вимогам законодавства з питань охорони праці				
Опис	Декларація підтверджує відповідність матеріально -технічної бази Товариства вимогам законодавства з питань охорони праці під час виконання робіт підвищеної небезпеки, а саме: роботи, що виконуються на висоті 1.3 метра.			
Декларація відповідності матеріально -технічної бази вимогам законодавства з питань охорони праці	№32-20-954	03.03.2020	Головне управління Держпраці у Київській області	Безстрокова
Опис	Декларація підтверджує відповідність матеріально -технічної бази Товариства вимогам законодавства з питань охорони праці під час виконання робіт підвищеної небезпеки, а саме: зберігання балонів, контейнерів, цистерн та інших ємностей із стисненим, зрідженим, отруйним, вибухонебезпечним та інертним газом; зварювальні роботи.			
Декларація відповідності матеріально -технічної бази вимогам законодавства з питань охорони праці	№3091-19-32	08.11.2019	Головне управління Держпраці у Київській області	Безстрокова
Опис	Декларація підтверджує відповідність матеріально -технічної бази Товариства вимогам законодавства з питань охорони праці під час виконання робіт підвищеної небезпеки, а саме: експлуатація (застосування) машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки (навантажувачів).			
Дозвіл на виконання роботи підвищеної небезпеки	№1181.20.32	11.03.2020	Головне управління Держпраці у Київській області	11.03.2025
Опис	Дозвіл видано Товариству на проведення робіт підвищеної небезпеки та експлуатацію обладнання підвищеної небезпеки, а саме: газополум'яні роботи. Дозвіл отримано Товариством згідно із вимогами законів та інших нормативно-правових актів з охорони праці та промислової безпеки. Строк дії дозволу буде подовжено після його закінчення.			
План локалізації та ліквідації аварійних ситуацій	б/п	20.02.2023	Головне управління ДСНС України у Київській області	20.02.2028
Опис	План локалізації та ліквідації аварійних ситуацій та аварій, які можуть виникнути на території Товариства.			
Декларація про відходи	50594	16.02.2024	Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України	16.02.2025

Опис	Декларація про відходи, які утворюються Товариством через впровадження своєї господарської діяльності.
-------------	--

5. Інформація про осіб, послугами яких користується Товариство

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛП УКРАЇНА»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	30373906
Місцезнаходження	Юридична адреса: вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, м. Київ, 04112, Україна Фактична адреса: вул. Фізкультури, буд. 28, м. Київ, 03150, Україна
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	свідоцтво № 2091
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	30.07.2020
Міжміський код та телефон	0442841865
Факс	0442841866
Вид діяльності	Аудиторська діяльність
Опис	ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛП УКРАЇНА», яке здійснює свою діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, № 2091 від 30.07.2020 року, у відповідності із Договором №372/21 від 25.11.2021 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) у 2022 році здійснювало аудит фінансової звітності з метою висловлення думки про те, чи фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та надало звіт незалежного аудитора.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова Компанія "Колонпейд Україна"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Код за ЄДРПОУ	25395057
Місцезнаходження	04070 Україна м. Київ, вул. Іллінська, буд.8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АВ №396258
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.03.2008
Міжміський код та телефон	0445375390
Факс	0445375399
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	<p>Приватне акціонерне товариство "Страхова Компанія "Колоннейд Україна" є:</p> <ul style="list-style-type: none"> -страховиком автотранспортних засобів Товариства відповідно до Ліцензії серія АЕ №198840, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.04.2013 р.№1218, дата видачі ліцензії 30.07.2013р.;строк дії ліцензії з 04.03.2008р. безстроковий. -страховиком по обов'язковому страхуванню цивільно-правової відповідальності власників наземних транспортних засобів Товариства відповідно до Ліцензії серія АЕ №198851, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.04.2013 №1218, дата видачі ліцензії 30.07.2013р.;строк дії ліцензії з 04.03.2008р. безстроковий. -страховиком по обов'язковому особистому страхуванню від нещасних випадків на транспорті відповідно до Ліцензії серія АЕ №198835, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.04.2013 №1218, дата видачі ліцензії 30.07.2013р.;строк дії ліцензії з 04.03.2008р. безстроковий. -страховиком по обов'язковому особистому страхуванню працівників відомчої (крім тих,які працюють в установах і організаціях, що фінансуються з Державного бюджету України) та сільської пожежної охорони і членів добровільних пожежних дружин (команд) відповідно до Ліцензії серія АЕ №198834, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.04.2013 №1218, дата видачі ліцензії 30.07.2013р.;строк дії ліцензії з 04.03.2008р. безстроковий. -страховиком по страхуванню вантажоперевезень Товариства відповідно до Ліцензії серія АЕ №198848, дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 16.04.2013 №1218,дата видачі ліцензії 30.07.2013р.; строк дії ліцензії з 04.03.2008р. безстроковий.
Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "АРКС" (попередня назва - Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "АХА Страхування")

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	20474912
Місцезнаходження	04070 Україна, м. Київ, вул. Іллінська, буд.8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АВ №483288
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.09.2009
Міжміський код та телефон	0443911122
Факс	0443911121
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Приватне акціонерне товариство Страхова компанія "АХА Страхування" є страховиком майна Товариства (будівель та споруд, виробничого обладнання, ТМЦ) в т.р. від вогневих ризиків та ризиків стихійних явищ відповідно до Ліцензії серія АВ №483289, дата прийняття та номер рішення про переоформлення ліцензії 17.09.2009 №490-пл, дата видачі ліцензії 17.09.2009р., строк дії ліцензії з 17.09.2009р. безстроковий.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	30370711
Місцезнаходження	04071 Україна, м. Київ, вул. Нижній Вал, буд.17/8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АВ №581322
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦІФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.09.2006
Міжміський код та телефон	0445910400
Факс	0444825201

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Вид діяльності	Юридична особа, яка здійснює професійну депозитарну діяльність депозитарію цінних паперів
Опис	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" (скорочене найменування-ПАТ "НДУ") обслуговує випуск цінних паперів Товариства, щодо якого прийнято рішення про дематеріалізацію відповідно до Договору №Е-1429 від 15.09.2010 року та є зберігачем цінних паперів акціонерів - фізичних осіб ПрАТ "Лантманнен Акса" (всього 122 особи). Дані свідоцтва про державну реєстрацію юридичної особи: серія А01 №795373, дата проведення державної реєстрації - 17.05.1999 року, номер запису - 1 074 105 0016 010655, виданий Подільською районною у місті Києві державною адміністрацією.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "УНІКА"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	20033533
Місцезнаходження	01032, Україна, м. Київ, вул. Олени Теліги, буд,6, літ. «В»
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №293992
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	24.07.2014
Міжміський код та телефон	0442256000
Факс	0442256000
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	ПрАТ "Страхова компанія "УНІКА" є страховиком відповідальності ПрАТ "Лантманнен Акса" за шкodu життя, здоров'ю та майну третіх осіб. Дата прийняття та номер рішення про видачу ліцензії 24.07.2014 №2204, строк дії ліцензії з 07.08.2014р. безстроковий.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "Європейське туристичне страхування"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Код за ЄДРПОУ	34692526
Місцезнаходження	01071 Україна, м. Київ, вул. Спаська, буд.5, офіс 15
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АГ №569336
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.01.2011
Міжміський код та телефон	0442200007
Факс	0442200007
Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Приватне акціонерне товариство "Європейське туристичне страхування" є страховиком працівників Товариства, які перебувають у трудових відносинах зі Страхувальником, під час їх ділових поїздок на підставі наказів про відрядження відповідно до Ліцензії серія АГ №569336 (страхування медичних витрат), строк дії ліцензії з 19.12.2006р. безстроковий; відповідно до Ліцензії серія АГ №569337 (страхування від нещасних випадків), строк дії ліцензії з 19.12.2006р. безстроковий; відповідно до Ліцензії серія АГ №569332 (страхування вантажів та багажу), строк дії ліцензії з 19.12.2006р. безстроковий.

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Приватне акціонерне товариство "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО"
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Код за ЄДРПОУ	31650052
Місцезнаходження	03150, м. Київ, вул. Казимира Малевича, буд.31
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ №293943
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	31.07.2014
Міжміський код та телефон	0442909109
Факс	0442909109

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Вид діяльності	Страхова діяльність
Опис	Приватне акціонерне товариство "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ВУСО" є страховиком з добровільного медичного страхування (безперервного страхування здоров'я) працівників Товариства відповідно до Ліцензій серія АЕ №293943, дата прийняття рішення щодо видачі ліцензії 31.07.2014 року, строк дії ліцензії безстроковий

Повне найменування юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ»
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Код за ЄДРПОУ	40905021
Місцезнаходження	03035, м. Київ, вул. Липківського, буд.1
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	№548/2022
Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Фонд державного майна України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	14.11.2022
Міжміський код та телефон	0444926699
Факс	0444926699
Вид діяльності	Оціночна діяльність
Опис	ТОВ «КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ» є суб'єктом оціночної діяльності, надає послуги з незалежної оцінки майна Товариства.

6. Опис бізнесу

ПрАТ "Лантманнен Акса" входить до скандинавського харчового холдингу Lantmannen. Продукція групи компаній продається у 45 країнах світу, тобто у кожній четвертій країні світу. Річний оборот Lantmannen становить понад 3 мільярди доларів США, представництва концерну відкрито у 18 країнах світу, кількість співробітників становить близько 10 000 осіб.

Протягом звітного періоду злиття, поділу, приєднання, перетворення та виділу не було.

Головні події 2023 року:

1. У 2023 році загальний обсяг реалізації сухих сніданків (готової продукції та імпортованих товарів) становив 7 379 тонн (в т.ч. готової продукції – 7 092 тонн, з них зернових батончиків – 287 тонн, та імпортованих товарів – 287 тонн), що на 720 тонн

більше, ніж у 2022 році та на 898 тонн менше, ніж у 2021 році за рахунок падіння продажів на ринку України та на експорт через російську військову агресію.

2. Продаж сухих сніданків в Україні у 2023 році склав 4 876 тонн, що на 437 тонн більше, ніж у 2022 році та на 138 тонн менше, ніж в 2021 році.

3. Продаж сухих сніданків на експорт у 2023 році склав 2 503 тонн, що на 283 тонн більше, ніж у 2022 році та на 760 тонн менше, ніж в 2021 році.

4. Через скорочення кількості покущів з країн Африки та Близького Сходу у 2022 році в наслідок блокування морських портів та суттєвого збільшення вартості транспортування морським транспортом, Компанія була змушена шукати нові ринки збуту і в 2023 році почала експорт власної продукції на ринки Західної Європи: Італії, Іспанії, а також в Польщу.

5. В 2023 році відбулося зростання загального обсягу реалізації зернових батончиків під ТМ АХА до 339 тонн (у 2022 році він складав 173 тонни, а в 2021 році -166 тонн).

6. Загальний обсяг реалізації зернових хлібців та сухариків під ТМ Finn Crisp у 2023 році склав 287 тонн, що на 1 тонну менше, ніж у 2022 році та 77 тонн менше ніж у 2021 році.

7. В ІV кварталі 2023 року Компанія розпочала реалізовувати проект по внесенню змін в рецептуру своєї продукції, а саме, проект по переходу з пальмової олії на соняшникову олію для подушечок та високоолеїнову соняшникову олію для решти сухих сніданків та граноли в рамках проектів по сталому розвитку. Також, Компанія провела зміну рецептур, дизайну та формату пакування для Граноли під ТМ АХА.

8. В грудні 2023 року акціонерами Компанії був затверджений інвестиційний проект налагодження виробництва солоних снєків, тому Компанія розпочала процес пошуку постачальників та виконавців для його реалізації.

9. В 2023 році Компанія успішно пройшла повторний аудит BRC та отримала сертифікат BRC Global Standard for Food Safety issue 8. Оцінка «А», що підтверджує високі стандарти безпеки та якості харчових продуктів, що виробляються.

На 2023 рік Товариство ставило перед собою мету досягти показників 2022 року у своїй господарській діяльності з подальшим нарощуванням експорту. Також у пріоритеті було збереження робочих місць та кваліфікованого персоналу, безпека працівників та безперервна операційна діяльність. З цим Компанія успішно впоралась і вже у другій половині 2023 року, завдяки зростанню маржинальності бізнесу через підвищення цін на готову продукцію в Україні та на експортних ринках, ретельного контролю витрат та показників робочого капіталу, вийшла на стабільний операційний прибуток та позитивний грошовий потік.

На 2024 рік Товариство ставить перед собою мету досягти наступних показників у своїй господарській діяльності:

- прибуток від операційної діяльності – 30 млн. грн.;
- позитивний грошовий потік та погашення короткострокової заборгованості за кредитами;
- збільшення долі експорту до 40%;
- забезпечення зростання частки на ринку сухих сніданків до 37% у обсягах продажів;
- проходження неанонсованого аудиту та підтвердження отриманого BRC сертифікату з оцінкою «А».

Також головними задачами Компанії на 2024 рік продовжують залишатися задачі забезпечення населення продуктами харчування та праця заради перемоги України.

Протягом звітного періоду змін в організаційній структурі Товариства не було. Дочірні підприємства, філії, представництва та інші відокремлені структурні підрозділи відсутні. Рішень про створення дочірніх підприємств, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів не приймалось.

Середньооблікова чисельність платних працівників облікового складу за 2023 рік склала 210 чол. У порівнянні із 2022 роком вона зменшилась на 6,3%.

Загальний фонд оплати праці у 2023 році склав 104 745,4 тис. грн. У порівнянні із 2022 роком витрати на оплату праці працівників Товариства збільшились на 14,3%.

З кожним роком зростають вимоги до кваліфікаційного рівня працівників. Кадрова програма Товариства спрямована на підвищення рівня кваліфікації працівників, їх особистого зростання та зростання ефективності їх праці. Своєчасність виплати заробітної плати працівників, надання їм соціальних і матеріальних пільг, мотивація працівників, насамперед нематеріальна, зацікавлює персонал підвищувати рівень кваліфікації та отримувати додаткові знання, працювати над своїм особистим зростанням.

Товариство приймає участь у роботі об'єднань підприємств, а саме:

1. Асоціація Товарної Нумерації України "ДжіЕс1 Україна" з місцезнаходженням за адресою: Україна, 04053, м. Київ, вул. Артема, 26.

Асоціація Товарної Нумерації України "ДжіЕс1 Україна" є некомерційною неурядовою організацією. Діяльність Асоціації "ДжіЕс1 Україна" спрямована на впровадження в Україні всесвітньої багатогалузевої системи ідентифікації, штрихового кодування та електронних комунікацій, що базується на всесвітніх стандартах GS1. Стандарти GS1 широко застосовуються у виробництві, постачанні, торгівлі, медицині та транспорті. Користувачами стандартів є понад 1 000 000 компаній у всьому світі. GS1 Україна є єдиним офіційним представником в Україні міжнародної організації GS1 - провідної світової організації з розробки та впровадження всесвітніх стандартів і рішень, які підвищують ефективність і прозорість виробництва, постачання та торгівлі. Члени Асоціації мають право: маркувати свої товари штриховими кодами відповідно до загальноприйнятих вимог; здійснювати перевірку якості надрукованих штрихкодів позначок; здійснювати електронний обмін даними з партнерами у відповідності до всесвітніх стандартів; унікально ідентифікувати піддони та інші логістичні одиниці, відповідно до всесвітнього стандарту (SSCC), та маркувати їх стандартними транспортними етикетками; користуватись електронним каталогом українських товарів "Депозитарій"; отримувати нормативно-технічну документацію системи GS1; брати участь в освітніх та впроваджувальних заходах з питань автоматичної ідентифікації та електронного обміну даними; отримувати допомогу щодо практичного застосування штрихового кодування та електронного обміну даними.

2. Торгово-промислова палата України з місцезнаходженням за адресою: Україна, 01601, м. Київ, В. Житомирська, 33.

Торгово-промислова палата України - недержавна неприбуткова самоврядна організація, яка на добровільних засадах об'єднує юридичних осіб та громадян України, зареєстрованих як підприємці, а також їх об'єднання. Торгово-промислова палата України надає практичну допомогу підприємцям у проведенні торговельно-економічних операцій на внутрішньому та зовнішньому ринках, сприяє розвитку експорту українських товарів та послуг, для чого надає своїм членам широкий спектр

професійних послуг, в тому числі консультаційних з питань зовнішньої торгівлі та оцінки ринків, проводить незалежну експертизу товарів, здійснює оцінку рухомого і нерухомого майна, нематеріальних активів, надає послуги з штрихового кодування товарів, патентно-ліцензійні послуги, оформляє документацію з метою забезпечення захисту прав на інтелектуальну власність. Торгово-промислова Палата України організує навчання та підвищення кваліфікації фахівців підприємств-членів Палати в Україні та за кордоном, відвідування міжнародних виставок, ярмарків та бізнес-форумів делегаціями українських підприємців, надає послуги Товариству, в т.р. проводить випробування зразків харчової продукції.

3. Європейська Бізнес Асоціація з місцезнаходженням за адресою: Україна, 04070, м.Київ, Андріївський узвіз, 1А.

Європейська Бізнес Асоціація є провідною організацією міжнародного бізнесу в Україні та об'єднує близько 900 європейських, українських та міжнародних компаній, пропонуючи їм колективний захист інтересів у центральних та місцевих органах державного управління України, в іноземних та міжнародних організаціях; можливість брати участь у процесі прийняття рішень на рівні Європейського Союзу через тісні робочі стосунки з Європейською Комісією та посольствами країн Європейського Союзу у Києві; регулярну інформаційну підтримку щодо процесів, які впливають на ведення бізнесу в Україні, а також семінари та презентації.

4. Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА) з місцезнаходженням за адресою: Україна, 01054, м. Київ, вул. Воровського, 29 Е, оф. 10.

Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів (РНБА) - неприбуткова організація, яка має на меті об'єднання зусиль бухгалтерів підприємств та аудиторів для сприяння реформування та розвитку бухгалтерського обліку та аудиту в Україні з урахуванням процесів Європейської інтеграції. Основними завданнями РНБА є сприяння щодо гармонізації українського законодавства із законодавством Європейського Союзу та його реформуванню з використанням досвіду розвинених демократичних держав; участі у формуванні та виконанні національних програм соціально-економічного розвитку, здійснення співробітництва з органами державної влади, місцевого самоврядування; забезпечення членів Ради необхідними видами інформаційних, консультативних та інших послуг; захисту законних прав та інтересів членів Ради та зміцнення існуючих правових норм щодо правової захищеності бухгалтерів та аудиторів та членів Ради.

5. Київська обласна громадська організація "КАЙДЗЕН Клуб в Україні" з місцезнаходженням за адресою: Україна, 03056, м.Київ, пр. Перемоги, буд.37, НТБ НТУУ «КПІ», 4 поверх.

Київська обласна громадська організація "КАЙДЗЕН Клуб в Україні"- неприбуткова організація, яка має на меті поширення філософії та практики КАЙДЗЕН серед представників українського бізнесу, органів державного управління, місцевого самоврядування та громадських організацій для підвищення інвестиційної привабливості українського бізнесу та країни в цілому і, як наслідок, підвищення конкурентоздатності України в світовому співтоваристві. Ця організація надає допомогу у впровадженні методів та інструментів КАЙДЗЕН в практичну діяльність підприємств та організацій з метою підвищення ефективності виробництва.

Товариство не проводить спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами.

Ніяких пропозицій щодо реорганізації з боку третіх осіб протягом звітного періоду не надходило.

Основними видами продукції, що виробляє Товариство є сухі сніданки ТМ "START", ТМ "АХА", каші миттєвого приготування ТМ "АХА" та зернові батончики ТМ "АХА".

Продукція виготовляється із застосуванням технології екструзії, яка поєднує вплив високої температури та різкої зміни тиску при обробці зерна. Термообробка проводиться настільки швидко, що всі вітаміни та інші корисні речовини повністю зберігаються у готовому продукті. Завдяки екструзії в результаті виробництва отримується якісний натуральний продукт, який не містить холестерину і має ідеальний баланс поживних речовин та клітковини. Асортимент продукції складають різні види пластівців, подушек, мюслів, каш, фігурних виробів.

Особливу увагу Товариство приділяє контролю якості, який починається з моменту відбору сировини і триває до виходу готової продукції. Процес виробництва є закритим та повністю автоматизованим, а замірювання основних органолептичних та фізико-хімічних показників продукції на виробництві відбувається кожні півтори години.

Продукція Товариства відрізняється високою якістю. Системи менеджменту ПрАТ «Лантманнен Акса» оцінені та сертифіковані у відповідності до вимог міжнародного стандарту BRC Global Standard for Food Safety issue 8. Оцінка «А».

Щомісячно на Товаристві проводяться експерименти щодо покращення органолептичних показників та смакових властивостей продуктів, збільшення її користності, постійно ведеться ретельна розробка нових видів готової продукції. В Компанії впроваджується система LEAD - система, яка спрямована на підвищення ефективності роботи підприємства шляхом вдосконалення його роботи та зниження витрат, пов'язаних з його діяльністю, з метою підвищення прибутковості підприємства та підвищення ефективності праці робітників.

Постійно проводиться модернізація виробництва, поточний ремонт та закупка нових машин та обладнання.

В 2023 році були проведені ремонти та реконструкції виробничого обладнання, а саме:

- л с/с - екструдера мпф-100 (зернові) вартістю 8 248,0 тис. грн.;
- л с/с – екструдера МПФ-50 (подушки) вартістю 237,6 тис. грн.;
- пакувальної лінії с/с у пакети Simionato Logic вартістю 389,0 тис. грн.;
- вагового дозатора ISHIDA CCW-RS-216B-D-30-SS вартістю 117,2 тис. грн.;
- вальцевої плющильної електроустановки вартістю 210,2 тис. грн.;
- конденсаторних установок КРМ "ВЕР" 0,4 600/5 Стандарт вартістю 256,6 тис. грн.;
- котельні вартістю 365,9 тис. грн.;
- л с/с - насосу глазурувального TL1/0100-25 вартістю 256,7 тис. грн.;
- л с/с - сушки Термоглайд вартістю 179,3 тис. грн.;
- обладнання трансформаторної підстанції вартістю 428,5 тис. грн.;
- пакувальної машини термоусадки, стелажної системи складу сировини, комбічекеру BIZERBA CWD 3000 maxx та іншого на суму 423,0 тис. грн.

Також у 2023 році були введені в експлуатацію нові основні засоби:

- генератор 1 МВт, марка ARK-S1100 N5 вартістю 9 245,5 тис. грн.,
- генератор дизельний (90кВА\ 72кВт) UNIVERSAL вартістю 893,0 тис. грн.,
- лінія батончиків бак варочний ЛТС-БН-100 вартістю 500 тис. грн.,
- лінія батончиків машина глазурувальна "Dedy" вартістю 634,8 тис.грн.,
- автомобіль FORD TRANSIT вартістю 184,0 тис. грн.,
- навантажувач ел. "Jungheinrich" EFG320 вартістю 927,5 тис. грн.,
- навантажувач ел. "Jungheinrich" EFG430к вартістю 1 231,0 тис. грн.,
- термотрансферний принтер SATO CL6NX Plus, 203 dpi вартістю 89,7 тис. грн.,
- конвеєр прямоочний 3000 мм для лінії батончиків вартістю 81,4 тис.грн.,

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

- ємкості для зберігання палива вартістю 54,6 тис. грн.,
- ноутбуки, джерело безперебійного живлення, БФП вартістю 723,2 тис. грн.
- та інші загальною вартістю 113,3 тис. грн.

Таким чином, загальна сума капітальних вкладень в матеріальні активи у 2023 році склала 25 790,0 тис. грн.

Своєчасний та якісний догляд за обладнанням дозволив підвищити продуктивність роботи обладнання та якість виробленої продукції, організувати випуск нових видів продукції.

На зростання продуктивності також вплинула спланована і целеспрямована робота з навчання персоналу.

Протягом року проводилося регулярне навчання працівників Товариства за наступними напрямками:

- охорона праці і техніка безпеки;
- санітарія і ХАССП;
- правила експлуатації пакувального устаткування;
- технологічний процес і операційні інструкції.

Систематично проводиться атестація працівників Товариства.

Основним ринком збуту продукції Товариства є Україна. Збут продукції здійснюється через великі торгові мережі та мережу дистрибуторів. Основними покупцями продукції Товариства в Україні є ТОВ "АТБ-Маркет", ПП «Аванта Трейд», ТОВ «АЛІМІ-ФУДЗ», ТОВ «Альянс Маркет», ТОВ «АПЕЛЬМОН ПРАЙМ», ТОВ «АФІНА-ГРУП», ТОВ «АШАН УКРАЇНА ГІПЕРМАРКЕТ», ПП «Болеро-Сервіс», ТОВ «ДЕЛІКАТ РИТЕЙЛ», ТОВ «ДЖАМП», ТОВ «ЕКО», ТОВ «ЄВРОМІКС УА», ТОВ «ІРБІС КОМПАНІ», ТОВ "Клас І К", ТОВ «КЛЕВЕР СТОРС», ТОВ «Компанія Гранд-Маркет», ТОВ «Левайс», ТОВ «ЛК-ТРАНС», ТзОВ "Львівхолод ТВК", ТОВ «МАЛБІ ФУДС», ТОВ «МЕГА-ТРЕЙД ТК», ТОВ "Метро кеш енд кері Україна", ТОВ «Миронівський продукт», ТОВ "МІЖРЕГІОНАЛЬНІ РЕСУРСИ ТД", ТОВ «МР ТРЕЙДІНГ», ТОВ "Нова справа" (Ужгород), ТОВ «НОВУС Україна», ПП «ОЛІВІЯ ТРЕНД», ТОВ «ПЛЮТ ДЛК», ТОВ «Поляна Торговий Дім», ТОВ «РЕЛАЙЗ КОМПАНІ», ТОВ «РИФ», ТОВ «Розетка.Уа», ПП «САФЛОРА», ТОВ «СІЛЬПО-ФУД», ТОВ «СІС ГРУПП», ТОВ «Т.Д.К.», ПП "ТАВРІЯ ПЛЮС", ТОВ «Таврія-В», ТОВ «Територія смаку», ПП «ТЕРКАП», ТОВ «ТОЛІМАН ПЛЮС», ТОВ «УКР-ТРЕЙД», ТОВ «ФАСОЛЬ», ТОВ «ФОЗЗІ КОММЕРЦ», ТОВ «ФОРА», ТОВ "Фудком", інші.

Товариство також поставляє продукцію на експорт - до Данії, Швеції, Німеччини, Польщі, Італії, Іспанії, Латвії, Румунії, Молдови, Грузії, Азербайджану, Вірменії, Казахстану, Гамбії, Марокко, Сьєрра-Леоне, Сенегалу, Лівану, Іраку, Бахреїну, Саудівської Аравії, Гани, Габону, ОАЕ, Катару, КОТ-Д'ІВУАР.

Основними конкурентами Товариства є фірма "Nestle" Швейцарія (пластівці, подушечки, фігурні вироби), "Bruggen" Німеччина (мюслі), Дніпропетровський комбінат харчових концентратів (пластівці, подушечки, фігурні вироби), "ТОВ "Санні Фуд" (фігурні вироби), ТОВ "Компанія "Рідна їжа" (каші).

При виробництві готової продукції Товариство прискіпливо ставиться до підбору сировини та використовує, переважно, вітчизняну сировину та пакувальні матеріали. Але на жаль, значне підвищення цін вітчизняними постачальниками, скорочення виробництва в Україні, невідповідна якість, змушує Товариство вести пошук постачальників сировини та пакувальних матеріалів в інших країнах. Це в свою чергу впливає на собівартість готової продукції.

Основним видом сировини, що використовується у виробництві є крупи, а саме: кукурудза, пшениця, овес, ячмінь, рис. Крім того у виробництві використовуються:

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

цукор, рослина олія, пальмова олія, сухе молоко, солод, фруктові добавки, горіхи, насіння, ароматизатори та інше.

Протягом 2023 року ціни на основну сировину у порівнянні з 2022 роком підвищились на 16%, на пакувальні матеріали - на 15%.

Для компенсації зростання собівартості у 2023 році Товариство переглядало та підвищувало ціни на продукцію власного виробництва у травні 2023 року на 8-10% на сухі сніданки та на 5% на каші в саше, а протягом вересня-жовтня ще на 10% на більшість асортименту. Також було прийнято рішення підвищити ціни для експортних ринків з жовтня 2023 року в середньому на 5-7%.

Через зростання вартості покушних товарів (сухарики, хлібці FINN CRISP) на понад 35% та суттєве збільшення вартості транспортування Товариство було змушене підвищувати відпускні ціни тричі протягом 2023 на 8-10% в березні, травні та вересні 2023 року.

Серед основних постачальників сировини та пакувальних матеріалів можна виділити: ТОВ «АГРОПРОД СТАНДАРТ», ТОВ «Армонпром-Д», ТОВ «Бергер Карго Україна», ТОВ «БЕСТ ВЕЙ ФУДЗ», ТОВ «Галфрост», ПП «Глобалкакао», ТОВ «Демар Плюс», ТОВ «ЄВРОІМПЕКС ТРЕЙД», ТОВ «Інтредія Компанія», ТОВ «Інтерстарч Україна», ТОВ «ІТАК», ПАТ «ЖИДАЧІВСЬКИЙ ЦЕЛЮЛОЗНО – ПАПЕРОВИЙ КОМБІНАТ», ТОВ «КИЇВМОЛТОРГ» ПрАТ «Київський КПК», ТОВ «КОМОРА ОІТ», ТОВ «КРОХМАЛЕПРОДУКТИ УКРАЇНИ», ТОВ «ЛунаПак Торг.група», ТОВ «Ларус», ТОВ «МИР ШК», ТОВ «Піддон Транс Україна», ПП «Скіфи», ТОВ «Сквирський комбінат хлібопродуктів», ТОВ «Софія Ленд», ТОВ «Укрбіогранула Компанія», ТОВ «УКРОЛІЯ», ТОВ «ФЛЕЙВОР ГУДЗ», ТОВ «ФОРНІТ» та інші.

Основні засоби Товариства знаходяться за місцем здійснення діяльності (юридичною адресою): 08304, Київська область, м. Бориспіль, вул. Привокзальна, буд.3.
Потужність головного виробничого обладнання у 2023 році склала:

лінія зернових – не менше 410 600 кг/ місяць;

лінія кранчей – не менше 137 250 кг/ місяць;

лінія подушечок – не менше 70 050 кг/ місяць;

лінія каш – не менше 66 150 кг/місяць;

лінія зернових батончиків - не менше 5 850 кг/місяць.

лінія фасування у стаканчики - не менше 330 кг/місяць.

Знос основних засобів Товариства на кінець 2023 року складає 53%.

Товариство у 2024 році планує здійснити ремонт та модернізації виробничого обладнання, закупівлю запчастин та комплектуючих для виробничого та пакувального обладнання, реконструкцію окремих будівель та споруд, а також реалізувати проект щодо виробництва солоних снєків.

Запланована сума капітальних інвестицій на 2024 рік складає більше 51,0 млн. гривень, з якої більше 37 млн. грн. - на реалізацію проекту щодо впровадження виробництва солоних снєків.

З точки зору екологічності, виробнича діяльність Товариства є достатньо екологічною. Викиди стаціонарними джерелами забруднення є незначними. Товариство є платником

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

екологічного податку. За 2023 рік було нараховано екологічного податку в сумі 29,0 тис. грн., сплачено до бюджету – 28,6 тис. грн.

У 2023 році Товариством було сплачено 18,2 тис. грн. штрафних санкцій, в т. ч. за порушення умов договорів з покущями – 6,8 тис. грн., за порушення вимог податкового законодавства щодо несвоечасної реєстрації ПН/РК у ЄРІПН – 11,4 тис. грн.

Станом на 31.12.2023 р. Компанія отримала наступні претензії та мала відкриті судові справи:

1. Господарський процес.

Номер справи: 911/912/21

Позивач: ПАТ «МТБ Банк» (код ЄДПОУ 21650966).

Відповідач: ПрАТ «Лантманнен Акса».

Суть позову: Стягнення ПАТ «МТБ Банк» коштів, за видатковими накладними на підставі яких нам було здійснено поставку товару від ТОВ «ШЗІПТ» (код ЄДРПОУ 31252267). Кошти за видатковими накладними були нами оплачені своєчасно та в повному обсязі. Право вимоги у ПАТ «МТБ Банк» виникло у зв'язку із переуступкою права грошової вимоги згідно факторингового договору, укладеного між нашим постачальником товарів ТОВ «ШЗІПТ» та ПАТ «МТБ Банк».

Сума позову: 2 602 969 грн. 18 коп.

Стадія:

1. Рішенням Господарського суду Київської області від 31.05.2023 року у справі № 911/912/21 в позові ПАТ "МТБ Банк" відмовлено повністю.
2. Додатковим рішенням Господарського суду Київської області від 11.10.2023 у справі № 911/912/23 заяву Приватного акціонерного товариства «Лантманнен Акса» про прийняття додаткового рішення задоволено частково. Стягнуто з ПАТ «МТБ Банк» на користь ПрАТ «Лантманнен Акса» 161 447 грн. витрат на правову допомогу.
3. Відкладено розгляд питання про відкриття, повернення, залишення без руху або відмову у відкритті апеляційного провадження за апеляційною скаргою ПАТ «МТБ Банк» на додаткове рішення Господарського суду Київської області від 11.10.2023 у справі № 911/912/21 до надходження матеріалів справи до Північного апеляційного господарського суду.

2. Господарський процес.

Номер справи: 906/1240/22

За заявою ТОВ "Екогран" (Житомирська область, м. Малин) про банкрутство ТОВ "Екогран".

Кредитор: ПрАТ «Лантманнен Акса»

Суть позову: Заява про включення вимог кредитора про відшкодування суми втраченого податкового кредиту.

Сума позову: 253 000 грн.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Стадія: Визнано грошові вимоги ПрАТ "Лантманнен Акса" до ТОВ "Екогран" на суму 253 000 грн. заборгованості у вигляді суми втраченого податкового кредиту та 5 368 грн. судового збору.

Товариство не має достатньої кількості власних грошових коштів для забезпечення поточних потреб. Ситуація значно ускладнюється нестабільною економічною ситуацією в Україні через російську військову агресію. Для поповнення обігових коштів Товариство залучає банківські короткострокові кредити та кредити від нерезидента.

Серед основних факторів, що в значній мірі впливають на діяльність Товариства є політичні та фінансово-економічні фактори, а саме: зміна уряду, зміна законодавства, податковий прес, підвищення цін на основну сировину, пакувальні матеріали, енергоносії, паливо, тощо. Серед факторів, що мають середній вплив на діяльність Товариства, є кваліфікація персоналу. Основними діями Товариства по зменшенню вплива вищевказаних факторів є заміна та модернізація виробничого обладнання, навчання виробничого та технічного персоналу, підвищення якості продукції, покращення соціальних умов та підвищення безпеки праці.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим було негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Діяльність Компанії протягом 2023 року не зазнала значного впливу війни, але наразі існує значна невизначеність щодо розвитку військових дій на території України, їх тривалості та відповідно впливу на діяльність Компанії, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Керівництво Компанії визначило основні специфічні фактори ризику пов'язані із військовими діями, ці фактори представлені у Примітці 2.5 до фінансової звітності за 2023 рік.

Щоб проаналізувати вплив ризику недоотримання доходів та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз станом на кінець лютого 2024 року, який показує, що Компанія здатна діяти на безперервній основі. Актуалізація фінансового прогнозу була виконана на основі припущень та запроваджених керівництвом Компанії заходів зазначених у Примітці 2.5 до фінансової звітності.

На основі цих кроків, які були вжиті та продовжують вживатися, керівництво дійшло висновку щодо існування несуттєвої невизначеності щодо майбутньої діяльності Компанії та її здатності діяти на безперервній основі, зважаючи на військові дії на території України. Але виходячи із поточних обставин, запроваджених та запланованих до реалізації заходів, керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності.

7. Інформація про господарську та фінансову діяльність Товариства

7.1. Інформація щодо вартості чистих активів Товариства

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис. грн)	165 691	170 318
Статутний капітал (тис. грн.)	63 262	63 262
Скоригований статутний капітал (тис. грн)	63 262	63 262
Опис	Розрахунок вартості чистих активів визначався відповідно до Методичних рекомендацій ДКЦПФР, затверджених Рішенням від 17.11.2004р. № 485. Визначення вартості чистих активів здійснюється за формулою: Чисті активи=Необоротні активи+Оборотні активи+Витрати майбутніх періодів-Довгострокові зобов'язання-Поточні зобов'язання -Забезпечення наступних виплат і платежів-Доходи майбутніх періодів.	
Висновок	Розрахункова вартість чистих активів Товариства за 2023 рік перевищує скоригований статутний капітал Товариства на 102 429 тис. грн., що відповідає вимогам законодавства України.	

7.2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції	
	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична од. вим.)	у грошовій формі (тис. грн.)
Сухі сніданки	6 833 тонн	464 936	97,36	6 753 тонн	566 563
Зернові батончики	362 тонн	24 631	2,64	339 тонн	74204

7.3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
Сировина	53.00

Пакувальні матеріали	22.00
Заробітна плата, нарахування на заробітну плату	13.00
Електрична енергія, природний газ, паливо, інше	12.00

8. Відомості про аудиторський висновок

Найменування аудиторської фірми (П. І. Б. аудитора - фізичної особи - підприємця)	Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА"
Код за ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки* платника податків - фізичної особи)	30373906
Місцезнаходження аудиторської фірми, аудитора	Юридична адреса: вул. Грекова, буд. 3, кв. 9, м. Київ, 04112, Україна Фактична адреса: вул. Фізкультури, буд. 28, м. Київ, 03150, Україна
Номер та дата видачі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України	№ 2091 від 30.07.2020
Номер та дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості, виданого Аудиторською палатою України	№ 0632 29.09.2016
Звітний період, за який проведений аудит фінансової звітності	01.01.2023 31.12.2023
Думка аудитора	Думка із застереженням
Пояснювальний параграф (у разі наявності)	Параграф щодо суттєвої невизначеності, що стосується безперервності діяльності
Номер та дата договору на проведення аудиту	№162/23 від 16.10.2023 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	23 жовтня 2023 року 27 травня 2024 року
Дата аудиторського висновку (звіту)	27 травня 2024 року
Розмір винагороди за проведення річного аудиту, грн.	750 000

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Червак І.І.
Мельничук Т.В.

27.05.2024 року

Звіт незалежного аудитора

Акціонеру Приватного акціонерного товариства «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «ЛАНТМАННЕН АКСА» (далі – «Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання описаного в параграфі 1 та впливу питання, описаного в параграфі 2 в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та, в усіх суттєвих аспектах, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

1. Компанія не зберегла первинні документи, що підтверджують придбання певних об'єктів основних засобів, придбаних до 31 грудня 2016 р. Внаслідок цього ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо основних засобів балансовою вартістю 2 471 тис. грн. станом на 31 грудня 2023 р. та 10 633 тис. грн. станом на 31 грудня 2022 р., а також щодо нарахованої амортизації за роки, що закінчилися на зазначені дати в сумі 7 751 тис. грн. та 6 911 тис. грн., відповідно. Отже, ми не змогли визначити, чи необхідні будь-які коригування цих сум.

2. На дату переходу на МСФЗ у 2012 році Компанія використовувала вартість основних засобів згідно попередніх ЗПБО (загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку) в якості доцільної собівартості. Балансова вартість основних засобів за попередніми ЗПБО, не була в цілому порівняною із справедливою вартістю або амортизованою вартістю, як це передбачено МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», оскільки вона включала численні індексації основних засобів, і не включала вплив гіперінфляційних коригувань, що вимагаються МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» для об'єктів, придбаних до 2000 року (коли українська економіка вважалась гіперінфляційною). Станом на 31 грудня 2023 рік первісна вартість основних засобів, придбаних до переходу на МСФЗ (включаючи витрати, капіталізовані на ці об'єкти після переходу на МСФЗ), становила 104 260 тис. грн. (2022: 94 735 тис. грн.). Станом на цю дату накопичена амортизація таких основних засобів становила 59 833 тис. грн. (2022: 54 377 тис. грн.), а нарахована амортизація за рік, що закінчився 31 грудня 2023 рік склала 5 778 тис. грн. (2022: 4 624 тис. грн.). Вплив цих відхилень від МСФЗ на фінансову звітність не був встановлений.

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 прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («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. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна
Т: + 380 (44) 284 18 65
Ф: + 380 (44) 284 18 66
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

Now, for tomorrow

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.5 в фінансовій звітності, в якій йдеться про те, що з 24 лютого 2022 р. на діяльність Компанії вплинуло триваюче військове вторгнення в Україні, та що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Як зазначено в розділі «Безперервність діяльності» в Примітці 2.5, ці події та умови разом із іншими питаннями, викладеними в зазначеному розділі, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління за 2023 рік, який ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена в Звіті про управління за 2023 рік, є суттєво викривленою з того самого питання, яке наведено вище в параграфі 2 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Також, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно питання, наведеного в параграфі 1 розділу «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту. Отже, ми не змогли визначити, чи ця інформація є суттєво викривленою у зв'язку з цим питанням.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за 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 застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставили 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 та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гуменюк Юлія Вікторівна.

Юлія Гуменюк
Партнер

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 1007943

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

м. Київ, Україна
27 травня 2024 р.



Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»
Код ЄРДПОУ: № 30373906
Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9
Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28
Веб-сторінка: www.bakertilly.ua

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

Дата (рік, місяць, число)

2023 12 31
00378537
UA32040010010093209
230
10.61

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Лантманнен Акса»
 Територія: Україна, м. Бориспіль
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство
 Вид економічної діяльності: виробництво продуктів борошномельно-
 Середня кількість працівників: 210
 Адреса: 08304, м. Бориспіль, вул. Привокзальна, буд.3
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку

за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
 на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2021 року)	На початок звітного періоду (31 грудня 2022 року) (Скориговано)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2023 року)
1	2			3	4
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	6	5 673	3 034	2 129
первісна вартість	1001		14 759	12 394	5 453
накопичена амортизація	1002		(9 086)	(9 360)	(3 324)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5, 6	10 539	9 605	2 608
Основні засоби	1010	5	107 991	104 100	118 023
первісна вартість	1011		198 926	209 168	242 030
знос	1012		(90 935)	(105 068)	(124 007)
Інвестиційна нерухомість	1015			-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			-	-
інші фінансові інвестиції	1035			-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			-	174
Відстрочені податкові активи	1045	25	3 582	2 915	2 815
Інші необоротні активи	1090			-	-
Усього за розділом I	1095		127 785	119 654	125 749
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	8	60 789	86 174	61 860
Поточні біологічні активи	1110			-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	129 213	115 336	171 020
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130		9 719	5 184	5 112
з бюджетом	1135		5 243	5 537	6 701
у тому числі з податку на прибуток	1136			-	-
Дебіторська заборгованість щодо розрахунків за нарахованими доходами	1140			-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	139	17	16
Поточні фінансові інвестиції	1160			-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	8 146	43 568	29 152
Витрати майбутніх періодів	1170			-	-
Інші оборотні активи	1190			1 476	649
Усього за розділом II	1195		213 249	257 292	274 510
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
	1200			-	-
Баланс	1300		341 034	376 946	400 259

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду (31 грудня 2021 року)	На початок звітного періоду (31 грудня 2022 року) (Скориговано)	На кінець звітного періоду (31 грудня 2023 року)
1	2			3	4
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	11	63 262	63 262	63 262
Капітал у дооцінках	1405			-	-
Додатковий капітал	1410			-	-
Резервний капітал	1415	11	5 758	6 470	6 624
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		99 615	100 586	95 805
Неоплачений капітал	1425			-	-
Вилучений капітал	1430			-	-
Усього за розділом I	1495		168 635	170 318	165 691
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500			-	-
Довгострокові кредити банків	1510			-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7, 12	69 896	86 934	93 066
Довгострокові забезпечення	1520			-	-
Цільове фінансування	1525			-	-
Усього за розділом II	1595		69 896	86 934	93 066
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	12	17 450	39 744	45 000
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	7	2 941	1 543	3 839
товари, роботи, послуги	1615	15	70 688	61 798	68 868
розрахунками з бюджетом	1620		2 502	1 510	1 334
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 890	674	377
розрахунками зі страхування	1625	15	1 572	1 989	1 677
розрахунками з оплати праці	1630	15	5 867	7 674	9 312
за одержаними авансами	1635		1 005	2 021	1 866
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			-	-
Поточні забезпечення	1660			-	-
Доходи майбутніх періодів	1665			-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	15	478	3 415	9 606
Усього за розділом III	1695		102 503	119 694	141 502
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700				
Баланс	1900		341 034	376 946	400 259

Генеральний директор

Червак І.І.

Головний бухгалтер

Мельничук Т.В.

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Лантманнен Акса»

 Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

 2023 | 12 | 31
00378537

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Скориговано)
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	16	702 562	561 331
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	17	(521 170)	(410 911)
Валовий:				
прибуток	2090		181 392	150 420
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	6 719	24 202
Адміністративні витрати	2130	21	(30 797)	(26 432)
Витрати на збут	2150	22	(127 093)	(97 677)
Інші операційні витрати	2180	19	(4 684)	(4 195)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		25 537	46 318
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	20	-	-
Інші доходи	2240		-	28
Фінансові витрати	2250	20	(21 567)	(29 890)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	23	(7 291)	(11 750)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	4 706
збиток	2295		(3 321)	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	25	(1 306)	(2 475)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	2 231
збиток	2355		(4 627)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Скориговано)
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(4 627)	2 231

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Скориговано)
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	409 549	319 097
Витрати на оплату праці	2505	107 498	92 338
Відрахування на соціальні заходи	2510	20 503	19 201
Амортизація	2515	20 954	21 599
Інші операційні витрати	2520	86 629	61 245
Разом	2550	645 133	513 480

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (Скориговано)
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток(збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Генеральний директор

Червак І.І.

Головний бухгалтер

Мельничук Т.В.

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Лантманнен Акса»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2023	12	31
00378537		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		730 419	654 216
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		1 582	709
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		67 608	53 220
Надходження від повернення авансів	3020		3 039	1 091
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		1 673	2 919
Витрачання на оплату: товарів (робіт, послуг)	3100		(578 251)	(461 507)
Праці	3105		(84 262)	(72 042)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(19 871)	(18 312)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(30 305)	(35 485)
у тому числі:				
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(1 503)	(3 024)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(7 919)	(14 502)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(20 883)	(17 959)
Витрачання на оплату авансів	3135		(75 268)	(94 512)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	(55)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(3 738)	(1 681)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		12 626	28 561
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
необоротних активів	3205		411	247
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
необоротних активів	3260		(18 869)	(15 836)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої	3280		-	-
Витрачання на надання позик	3275		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(18 458)	(15 589)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Отримання позик	3305		32 009	54 823
Інші надходження	3340		52	261
Витрачання на:				
Погашення позик	3350		(26 753)	(32 529)
Сплата дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	14	(8 602)	(4 135)
Інші платежі	3390	7	(6 651)	(5 333)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(9 945)	13 087
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(15 777)	26 059
Залишок коштів на початок року	3405	10	43 568	8 146
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		1 361	9 363
Залишок коштів на кінець року	3415	10	29 152	43 568

Рядок 3095 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає: надходження від продажу оборотних активів в сумі 843 тис. грн. (2022 рік: 2 092 тис. грн.), чистий прибуток від продажу валюти в сумі 513 тис. грн. (2022 рік: 314 тис. грн.), надходження авансів та інші надходження в сумі 317 тис. грн. (2022 рік: 513 тис. грн.).

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає витрачання на підзвітні в сумі 3 255 тис. грн. (2022 рік: 1 175 тис. грн.), виплати аліментів та інших утримань по виконавчим листам в сумі 453 тис. грн. (2022 рік: 378 тис. грн.) та інші витрачання в сумі 30 тис. грн. (2022 рік: 128 тис. грн.).

Рядок 3390 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті фінансової діяльності» включає оплату орендних платежів на суму 6 362 тис. грн. в тому числі ПДВ 1 060 тис. грн. (2022 рік: 5 072 тис. грн. в тому числі ПДВ 845 тис. грн.) та банківських комісій за одержані кредити на суму 289 тис. грн. (2022 рік: 261 тис. грн.).

Генеральний директор

Червак І.І.

Головний бухгалтер

Мельничук Т.В.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Дата (рік місяць число) 2023 12 31
за ЄДРПОУ 00378537

Підприємство: Приватне акціонерне товариство «Лантманнен Акса»

Звіт про власний капітал за 2023 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	63 262	-	-	6 470	101 981	-	-	-	171 713
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок (Примітка 29)	4010	-	-	-	-	(1 395)	-	-	-	(1 395)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	63 262	-	-	6 470	100 586	-	-	-	170 318
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(4 627)	-	-	-	(4 627)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрадування до резервного капіталу (Примітка 11)	4210	-	-	-	(154)	(154)	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	154	(4 781)	-	-	-	(4 627)
Залишок на кінець періоду	4300	63 262	-	-	6 624	95 805	-	-	-	165 691

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Червак І.І.
Мельничук Т.В.

Звіт про власний капітал за 2022 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капіталу дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	400	63 262	-	-	5 758	100 361	-	-	169 381	
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(746)	-	-	(746)	
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	
Скоригований залишок на початок року	409	63 262	-	-	5 758	99 615	-	-	168 635	
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 078	-	-	3 078	
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	
Дооцінка (уінга) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	
Відрахування до резервного капіталу (Примітка 11)	4210	-	-	-	712	(712)	-	-	-	
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	
Разом зміни в капіталі	4295	-	-	-	712	2 366	-	-	3 078	
Залишок на кінець періоду	430	63 262	-	-	6 470	101 981	-	-	171 713	

Генеральний директор

Червак І.І.

Головний бухгалтер

Мельничук Т.В.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Випуск фінансової звітності ПрАТ "Лантманнен Акса" (надалі – Компанія) за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, був затверджений керівництвом Компанії 27 травня 2024 року.

1. Відомості про Компанію

ПрАТ "Лантманнен Акса" створено на базі Бориспільського заводу продтоварів. У 1992 році завод набув статусу акціонерного товариства. У 2006 році назва Компанії була змінена на назву ВАТ "Лантманнен Акса". 19.04.2011 року була проведена перереєстрація Компанії у зв'язку з приведенням його діяльності у відповідність до вимог Закону України "Про акціонерні товариства" та змінена назва на Публічне акціонерне товариство "Лантманнен Акса". 07.06.2016 року була проведена перереєстрація Публічного акціонерного товариства "Лантманнен Акса" у Приватне акціонерне товариство "Лантманнен Акса".

Юридична адреса Компанії та фактична адреса місцезнаходження: Україна, 08304, Київська область, м. Бориспіль, вул. Привокзальна, буд. 3.

До основної діяльності Компанії відноситься виробництво сухих сніданків торгової марки "START", "АХА", каш миттевого приготування торгової марки "АХА", зернових батончиків торгової марки "АХА", а саме: кукурудзяних пластівців різних видів; каш вівсяних миттевого приготування з різноманітними ягодами, фруктами та іншими добавками – журавлиною, яблуком, полуницею, чорницею, курагою, брусницею, лохиною, малиною, ожиною, лісовими ягодами, тропічними фруктами, вершками, корицею, горіхами в карамелі, зі смаком сиру, курки, яловичини; багато видів різноманітних мюслів; фігурних зернових виробів, в т.ч. з додаванням какао – кульок, кілець; подушечок з молочним, шоколадним, фруктовим наповнювачем; шпоре горохове та картопляне з вершками, зі смаком сиру, курки та яловичини.

2. Основні принципи складання фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Цю фінансову звітність складено у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно подає фінансовий стан ПрАТ «Лантманнен Акса», а також результати його діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням керівництва Компанії. Для презентації основних форм фінансової звітності (форми 1-4), Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

2.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Після незначного відновлення у 2021 році від глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, з 24 лютого 2022 року економіка України зазнає шкоди внаслідок повномасштабної війни росії проти України, яка триває, піддаючи нетиповим ризикам і створюючи виклики для підприємств, які там розташовані та працюють.

Вторгненню передували місяці накопичення російських військ на кордонах України, які росія намагалася замаскувати під навчання, а також ескалація російської збройної агресії проти України, яка розпочалась навесні 2014 року в окремих частинах Луганської та

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Донецької областей, разом з незаконною анексією Республіки Крим російською федерацією.

24 лютого 2022 року Україна запровадила воєнний стан та оголосила загальну мобілізацію. Після поразки російських військ на півночі України у квітні 2022 року, Збройні Сили України змусили росію вивести свої війська з Київської, Чернігівської та Сумської областей. Крім того, під значним тиском українських військ, росіяни залишили правобережну частину Херсонської області у листопаді 2022 року. З наближенням зими, росія змістила свою увагу на терористичні бомбардування критично важливих об'єктів цивільної інфраструктури. В результаті наприкінці 2022 року – початку 2023 року Україна зіткнулася з дефіцитом електроенергії, але протягом 2023 року, завдяки отриманню більшої кількості протиповітряної зброї, змогла гідно протидіяти цьому. Збройні Сили України чинять подальший активний спротив військам російської федерації.

Наслідками військової агресії росії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зав'язків, масштабне вимушене переміщення населення, і як наслідок, падіння споживання продуктів харчування тощо.

Падіння ВВП України за підсумком 2022 року оцінювалося на рівні 30,4% ($\pm 2\%$), а у 2023 році ВВП виріс на 5-5,5%, але це відновлювальне зростання після різкого падіння у 2022 році. ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але з другого кварталу та до кінця 2023 року почав зростати.

У 2022 році, українська гривня значно знецінилась по відношенню до основних іноземних валют. З початку повномасштабної війни в Україні діяв режиму фіксованого курсу.

У 2023 році, українська гривня продовжила своє знецінення по відношенню до основних іноземних валют, але була міцнішою, ніж очікували. Так, станом на 31 грудня 2023 року офіційний обмінний курс Національного банку України до долара США становив 37,9824 гривень, а до євро 42,2079 гривень (станом на 31 грудня 2022 року: 36,5686 та 38,951 відповідно).

В IV кварталі 2023 року Національний банк запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, за якого офіційний курс визначатиметься операціями на міжбанківському валютному ринку за активної участі НБУ. Ризики для стабільності валютного ринку та фінансового сектору не реалізувалися. В грудні 2023 року Національний банк вчергове пом'якшив низку валютних обмежень.

Наприкінці 2023 року рейтингове агентство Fitch підтвердило довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «СС/ССС-» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С». А у вересні 2023 року за оцінками Standard & Poor's довгостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах року оцінювався на рівні «ССС/ССС+» та короткостроковий суверенний рейтинг України в іноземній та національній валютах на рівні «С/С».

У 2023 рік Україна увійшла з рекордно високим рівнем інфляції, що розігналася через війну та через друк гривні для покриття воєнних видатків. Втім, впродовж року інфляцію вдалося вгамувати: регулярні надходження іноземної допомоги дозволили припинити монетарне фінансування (за рахунок друку гривні) бюджету, а хороші врожаї сприяли зниженню цін на продукти. У грудні 2023 року інфляція становила 5,1%, майже повернувшись на рівень довоєнного таргету інфляції у 5%.

Україна у 2023 році продовжувала отримувати іноземну фінансову допомогу — більше, ніж у 2022 році (42,5 млрд. доларів США у 2023 році проти 31,1 млрд. доларів США у 2022 році), та більш регулярно та прогнозовано. Допомога здебільшого надходила у формі

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)**

кредитів (63% від усієї фінансової допомоги), а не грантів; але кредити ці були дуже пільговими та необхідними для України, оскільки дозволили фінансувати важливі бюджетні потреби. Український бюджет у 2023 році — це бюджет війни. Близько половини державного бюджету пішло на фінансування оборони. Власних податкових та митних надходжень Україні не вистачало для покриття всіх видатків бюджету. Усього потреби державного бюджету у додатковому фінансуванні за 2023 рік склали 59,9 млрд. доларів США — з них 47,9 млрд. доларів США дефіциту бюджету та 11,9 млрд. доларів США на погашення боргів. Іноземна допомога покрила 71% цих потреб; решту профінансували здебільшого за рахунок випуску ОВДП.

Завдяки іноземній фінансовій допомозі валютні резерви України у 2023 році сягнули історично рекордних рівнів. Наприкінці року вони склали приблизно 40,5 млрд. доларів США. Це більше, ніж історичний рекорд до повномасштабного вторгнення, коли у квітні 2011 року резерви сягнули свого попереднього піку у 38,4 млрд. доларів США. Така ситуація під час війни стала можливою виключно через безпрецедентну фінансову підтримку України.

У 2023 році з України експортували товарів на 36 млрд. доларів США, а імпортували — на 63,5 млрд. доларів США. Товарний експорт продовжив зменшуватися другий рік поспіль: у 2021 році експорт товарів з України сягнув 68,2 млрд. доларів США, у 2022 році — 44,2 млрд. доларів США. Ключовими категоріями товарного експорту України є продовольство (здебільшого зерно) та метали, які вкрай залежать від легкості логістики. У 2023 році Україна створила власний Український морський коридор до чорноморських портів Одеської області після того, як росія перестала виконувати свої домовленості в рамках зернової угоди. Це дозволило поступово нарощувати не тільки експорт зернових, але і частково відновити морський експорт інших товарів, а також поновити морський імпорт. Втім, у 2023 році Україна також стала потерпати від польської блокади сухопутного кордону, що вдарила по українському експорту та по податкових надходженнях бюджету від імпорту товарів.

Війна суттєво вплинула на Компанію та результати її діяльності. Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Компанію, однак існують фактори, поза сферою його відому чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

2.3. Принципи оцінок

Фінансову звітність складено із використанням принципу обліку за історичною вартістю за винятком фінансових інструментів, які відображені за справедливою вартістю.

2.4. Функціональна валюта і валюта подання

Валютою подання цієї фінансової звітності, як і функціональною валютою Компанії, є українська гривня.

2.5. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. За цим було негайне прийняття воєнного стану Указом Президента України, затвердженим Верховною Радою України та з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище.

Діяльність Компанії протягом 2023 року не зазнала значного впливу війни, але наразі існує значна невизначеність щодо розвитку військового вторгнення росії на територію України, його тривалості та відповідно впливу на діяльність Компанії, її персонал, ліквідність та збереження активів.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Основні специфічні фактори ризику включають:

- Безпека основних засобів, яка залежить від розвитку військових подій. Попри те, що виробничі потужності розташовані поза зоною активних військових дій, існує певна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені активи. Це може призвести до додаткових витрат або втрати доходів;
- Можливість залучення запозичень для фінансування операційної діяльності Компанії;
- Можливість повноцінного відновлення експорту через морські порти України, заблоковані через ведення військових дій;
- Пошук нових альтернативних постачальників сировини та матеріалів;
- Подальше падіння попиту на продукцію Компанії через зниження платоспроможності населення, через продовження міграції населення за кордон та зниження кількості потенційних покупців відповідно;
- Можливість здійснювати виробництво та відвантаження продукції в запланованому обсязі через постійні повітряні тривоги і, як наслідок, ризик отримання претензій щодо сплати штрафних санкцій від клієнтів за порушення умов договорів на відвантаження продукції через відсутність останньої на складі, проблеми із своєчасним відвантаженням продукції та її доставкою клієнтам;
- Можливість вирішення логістичних проблем, які виникли через ведення військових дій, через польську блокаду сухопутного кордону України, тощо.

Щоб проаналізувати вплив ризику недоотримання доходів та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз станом на кінець лютого 2024 року, який показує, що Компанія здатна діяти на безперервній основі.

Прогноз здійснено з використанням принципу розумної обережності на основі наступних припущень та заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом:

- Для можливості організації безперервного робочого циклу на виробництві на період військового часу, на підприємстві були створені умови світломаскування на період комендантської години (до відміни цієї вимоги), облаштований пункт незламності та облаштовано укриття для персоналу Компанії. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія відновила безперервне виробництво готової продукції, Компанії вдалося виготовити та відновити достатній запас готової продукції на складі для можливості безперервної її реалізації в достатньому асортименті.
- В четвертому кварталі 2023 Компанія розпочала реалізовувати проект по внесенню змін в рецептуру своєї продукції, а саме, проект по переходу з пальмової олії на соняшникову олію для подушечок та високоолеїнову соняшникову олію для рєшти сухих сніданків та граноли в рамках проектів по сталому розвитку. Також, Компанія провела зміну рецептур, дизайну та формату пакування для Граноли під ТМ АХА.
- В грудні 2023 року акціонерами Компанії був затверджений інвестиційний проект налагодження виробництва солоних снєків вартістю понад 1 млн. євро. В рамках реалізації цього проекту передбачається реконструкція виробничого приміщення, улаштування вентиляції, закупівля відповідної пакувальної лінії, барабану для глазурування та іншого обладнання для виробництва солоних снєків. Для фінансування цього проекту можливе часткове залучення кредитних коштів.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

- Через високий ризик багаточисленних вимушених зупинок за відсутності електроенергії, Компанія придбала та ввела в експлуатацію потужний генератор на 1 МВт, генератор на 90 КВт та генератор на 72 КВт, які здатні забезпечувати одночасну безперервну роботу всіх виробничих та пакувальних ліній, а також енергетичної інфраструктури Компанії.
- По окремих покупцях були перероблені логістичні маршрути доставки готової продукції, наприклад, відвантаження до Республіки Казахстан зараз здійснюється через Республіку Литву. Протягом 2023 року продукція Компанії стала відвантажуватися новим покупцям в Італію, Іспанію та Польщу. Компанія активно шукає нових покупців за кордоном для розширення свого експорту.
- Компанія організувала пошук альтернативних постачальників через втрату окремих постачальників сировини та пакувальних матеріалів, які, в наслідок військових дій, залипилися на тимчасово окупованих територіях, або отримали пошкодження їх виробничих потужностей. Почалась співпраця з деякими новими постачальниками сировини та матеріалів.
- Для забезпечення безперервної діяльності виробництва, операційні витрати були скорочені до мінімально необхідного рівня. Для зменшення операційних витрат Компанія погодилася з орендодавцем зниження орендної плати за офісне приміщення, в результаті яких орендна плата за офіс в 2023 році була зменшена на 50%.
- Компанія заклала в прогноз погашення короткострокових траншів по кредитним лініям в українських банках АТ "ІНГ БАНК УКРАЇНА" та АТ "СББ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК", бо має намір отримати кредитний транш в 500 тис. євро від ЄБРР на більш сприятливих умовах, що надасть можливість зменшити розмір фінансових витрат Компанії.
- Компанія не передбачає проблем з ліквідністю, бо має гарантії від материнської компанії та підписаний Договір на кредитування від ЄБРР, підготувала всі заявки для отримання додаткового кредитування протягом 2-х тижнів в разі такої потреби. Додатково, через валютні обмеження НБУ, Компанією погоджено відтермінування оплати відсотків за кредитом від материнської компанії.

На основі цих кроків, які були вжиті протягом 2022-2023 років та вживаються, керівництво дійшло висновку, що доцільно підготувати фінансову звітність на основі припущення безперервної діяльності. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку військового вторгнення на основі вищезгаданих суттєвих припущень, що лежать в основі прогнозів, керівництво прийшло до висновку, що існує несуттєва невизначеність, яка може викликати сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

2.6. Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Компанія застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2023 року, або пізніше, а саме:

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», Поправки до МСФЗ (IFRS) 17 «Подовження тимчасового звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9» (Поправки до МСФЗ (IFRS) 4), Поправки до МСБО (IAS) 1 «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових», Поправки до МСБО (IAS) 1 та Положення з практики МСФЗ 2 «Розкриття облікових політик», Поправки до МСБО (IAS) 8 «Визначення облікових оцінок», Поправки

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

до МСБО (IAS) 12 «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають у результаті однієї операції».

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності. Компанія достроково не застосовувала жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу.

2.7. Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Компанія не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів, які були випущені, але ще не вступили в силу:

	<i>Дата набрання чинності</i>
Поправки до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні”	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності” – “Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами”	1 січня 2024 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – “Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди”	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – “Угоди про фінансування постачальника”	1 січня 2024 р.
Поправки до МСБО (IAS) 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”	1 січня 2025 р., раннє застосування дозволено
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Перенесено на невизначений термін, можливе дострокове застосування

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року. Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України.

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”, а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” відповідно.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

- МСФЗ S1 “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком” (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

- МСФЗ S2 “Розкриття інформації, пов’язаної з кліматом” (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі – МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов’язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб’єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб’єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб’єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб’єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання.

3. Основні положення облікової політики

Вказані нижче положення облікової політики будуть застосовуватися Компанією на постійній умові під час складання фінансової звітності.

3.1. Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті переводяться у функціональну валюту Компанії (гривню) за валютним курсом, встановленим Національним Банком України (НБУ) на дату здійснення операції. Грошові активи та зобов’язання, виражені в іноземній валюті станом на звітну дату, переводяться у функціональну валюту по валютному курсу, встановленому НБУ на таку звітну дату. Курсові різниці визнаються у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають. Немонетарні активи та зобов’язання, номіновані в іноземній валюті, переводяться у функціональну валюту Компанії за валютним курсом, встановленим НБУ на дату здійснення операції. Перерахунок за курсами на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю.

3.2. Основні засоби

Основні засоби включають землю, будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби. Передоплати за основні засоби включені в статтю «Незавершені капітальні інвестиції». Об’єкти такої групи активів відображаються в Звіті про фінансовий стан Компанії за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації та будь-яких збитків від знецінення об’єкту.

Первісна вартість основних засобів включає витрати, безпосередньо пов’язані із придбанням активів (по кваліфікаційним активам – також капіталізовані витрати за позиками). Витрати на ремонт та обслуговування відносяться в склад витрат того періоду, коли такі витрати були понесені. Витрати на реконструкцію та модернізацію капіталізуються.

Вартість об’єктів основних засобів відноситься на витрати шляхом нарахування амортизації протягом строку корисного використання такого активу на прямолінійній основі. Для всіх об’єктів основних засобів, амортизація розраховується прямолінійним методом упродовж очікуваного строку корисного використання від 2-х до 20-ти років.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Компанія класифікує об'єкти основних засобів за такими групами:

<i>Група основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	10-20 років
Машини та обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4-10 роки
Інші основні засоби	1-12 років

Залишкова вартість, строки корисного використання й методи нарахування амортизації активів переглядаються наприкінці кожного фінансового року й, у разі необхідності, коригуються перспективно.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації. Очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість аналізуються щороку на дату річної фінансової звітності і, за необхідності, переглядаються.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх значного компонента відбувається у разі їхнього вибуття або в разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигід від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, що виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід за той звітний рік, в якому визнання активу було припинено.

3.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані окремо, під час первісного визнання оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення (у разі їх наявності).

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення за наявності ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно. У розпорядженні Компанії є наступні групи нематеріальних активів – Права на комерційні позначення, Права на об'єкти промислової власності, Авторське право та суміжні з ним права, Інші нематеріальні активи. Строк корисного використання активів встановлено на рівні 2-10 років.

3.4. Фінансові інструменти

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан у той момент, коли Компанія стає стороною в контрактних взаємовідносинах стосовно відповідного інструменту.

Фінансові активи Компанії представлено грошовими коштами та їхніми еквівалентами, торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю. Фінансові зобов'язання Компанії представлені торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю, орендними зобов'язаннями, банківськими кредитами та позиками. Облікова політика стосовно первісного визнання та подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних статтях облікової політики, викладеної у цій Примітці.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Фінансові активи

Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю. Надалі фінансові активи оцінюються або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або за справедливою вартістю через прибутки та збитки. Класифікація залежить від двох критеріїв: бізнес-моделі, яку Компанія використовує для управління фінансовими активами; та від того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатами основної суми боргу та процентів на непогашену частину основної суми боргу.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, а також банківські депозити – утримуються Компанією до погашення, і очікується, що вони приведуть до виникнення грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та процентів. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка розраховується за допомогою методу ефективного відсотка, з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат. Амортизація на основі використання ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових доходів у прибутку або збитку. Збитки, зумовлені знеціненням таких фінансових активів, визнаються у прибутку або збитку у складі інших операційних витрат.

Первісне визнання і оцінка фінансових активів

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються на такі, що надалі оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик, передбачених договором грошових потоків за фінансовим активом та бізнес-моделі, застосовуваної Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування, Компанія спочатку оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат на операцію.

Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить значний компонент фінансування, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15.

Для того, щоб фінансовий актив можна було класифікувати і оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали одержання договірних грошових потоків, які є «виключно оплатою в рахунок основної суми боргу і відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, встановлювані законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди (на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив).

Подальша оцінка фінансових активів

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшої рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням Компанії як оціновані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років всі фінансові активи Компанії склалися із фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платою в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку або збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансовий актив (або, де застосовано, частина фінансового активу або частина групи однорідних фінансових активів) припиняє визнаватися (виключається зі звіту про фінансовий стан Компанії), тоді і лише тоді, коли:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

або

- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу або бере на себе договірне зобов'язання щодо виплати третій стороні грошових потоків від фінансового активу в повному обсязі та без суттєвої затримки по «транзитній» угоді; та або (а) Компанія в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, або (б) Компанія в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, але передала контроль над активом.

Якщо Компанія передала права на грошові потоки від фінансового активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює чи зберегла вона, і в якій мірі, всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. Якщо Компанія не передає та не залишає за собою всіх ризиків та вигід від володіння переданим активом, і зберігає за собою контроль над переданим активом, то Компанія продовжує визнавати переданий актив у обсязі своєї подальшої участі. В такому разі, Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив та відповідне зобов'язання оцінюються на основі, що відображає права та обов'язки, збережені Компанією. Якщо подальша участь Компанії набуває форми гарантії за переданим активом, то частка подальшої участі Компанії є меншою з наступних сум: (i) первісна балансова вартість активу та (ii) максимальна сума компенсації, яку Компанія може бути вимушена сплатити.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Знецінення фінансових активів

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належить отримати відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованої з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення.

ОКЗ визнається в два етапи. Відносно фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки).

Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик збільшився значно, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Компанія вважає, що відбулося значне збільшення кредитного ризику, якщо передбачені договором платежі прострочені більш ніж на 30 днів.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені більше ніж на 90 днів.

В певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на те, що мало ймовірно, що Компанія отримає всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Відносно торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компоненту фінансування, Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія на звітну дату визнає резерв під збитки в сумі, рівній очікуваним кредитним збиткам за весь термін на підставі індивідуальної оцінки, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання і оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити і позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) безпосередньо що відносяться до них витрат на операцію.

Подальша оцінка фінансових зобов'язань

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані).

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включають фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені за розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9.

Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про сукупний дохід.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю (кредити і позики отримані)

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупний дохід.

До цієї категорії у Компанії відносяться процентні кредити та позики.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або, якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про сукупний дохід.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи і фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а нетто-сума - поданням у звіті про фінансовий стан, коли існує юридично захищене право на взаємозалік визнаних сум і коли є намір провести розрахунок на нетто-основі, реалізувати активи і одночасно з цим погасити зобов'язання.

3.5. Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Вартість запасів включає в себе всі прямі витрати на придбання, витрати обробку та інші витрати, необхідні для доведення запасів до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- понаднормові втрати і нестачі запасів;
- фінансові витрати, за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів;
- адміністративні витрати та витрати на збут;
- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням запасів, доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості запасів та розподіляються між найменуваннями запасів (крім покупних товарів) відповідно до вартісного критерію (пропорційно загальній вартості кожного найменування), а по покупним товарам - відповідно до кількісного критерію (пропорційно загальній кількості палето-місць кожного найменування).

При вибутті запасів їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Чиста вартість реалізації запасів визначається як розрахункова ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням розрахункових витрат на завершення виробництва і розрахункових витрат на продаж.

3.6. Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує його (її) відшкодування, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або цінність використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття заснований на наявній інформації по зобов'язуючим операціями продажу аналогічних активів між незалежними сторонами або на спостережуваних ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, які були б понесені у зв'язку з вибуттям активу.

Розрахунок вартості при використанні заснований на моделі дисконтування грошових потоків.

3.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти

До складу грошових коштів Компанія відносить грошові кошти на рахунках в банку та короткострокові депозити в банку зі строком погашення до трьох місяців.

Гроші та їхні еквіваленти на дату їхнього отримання оцінюються за справедливою вартістю. Вона зазвичай відповідає їхній номінальній вартості. Надалі їх оцінюються за амортизованою собівартістю за вирахуванням збитків від знецінення.

3.8. Податок на додану вартість

Зобов'язання з ПДВ під час продажу товарів та послуг Компанія визнає у момент отримання товарів або послуг клієнтом або в момент надходження авансового платежу від клієнта, залежно від того, яка подія відбулася раніше.

Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ під час придбання виникає у момент отримання податкової накладної, зареєстрованої у Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, яка подія відбувається раніше.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

3.9. Податок на прибуток

Компанія є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок

Сума поточного податку до сплати Компанія обчислює від прибутку до оподаткування, визначеного відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

У цій фінансовій звітності податки нараховано відповідно до вимог законодавства, чинного або яке фактично набрало чинності станом на звітні дати. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку, якщо тільки вони не стосуються операцій відображених у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на звітну дату за всіма тимчасовими різницями між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності. Величина відстроченого податку визначається з урахуванням очікуваного способу реалізації активів або сплати зобов'язань із застосуванням діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок. Відстрочені податкові активи і зобов'язання згортаються під час складання фінансової звітності, оскільки вони стосуються податку на прибуток, що накладений одним і тим самим податковим органом.

На кожну звітну дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Не визнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Компанією на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли існує ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбувається реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

3.10. Зміни в обліковій політиці і принципах розкриття інформації

У 2023 році Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

3.11. Виручка

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» по відношенню до будь-якої виручки, яка виникла від договорів з клієнтами, крім випадків, коли договори відносяться до сфери застосування інших стандартів. Для обліку виручки, яка виникає в результаті договорів з клієнтами, передбачено модель, яка включає п'ять етапів. Компанія застосовує судження і враховує усі доречні факти та обставини під час застосування кожного етапу моделі щодо договорів з клієнтами.

Компанія визнає виручку в сумі, яка відображає компенсацію, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу товарів чи послуг клієнту.

Витрати, пов'язані з отриманням та укладанням договорів з клієнтами, Компанія капіталізує та амортизує протягом строку надходження економічних вигід від договору.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Компанія відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактний актив - це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтові.

Контрактне зобов'язання - це зобов'язання Компанії передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала компенсацію (або настав час сплати такої суми) від клієнта. Контрактні зобов'язання визнаються у складі доходів, коли Компанія виконує відповідне зобов'язання за договором (тобто передає контроль над відповідними товарами або послугами клієнту).

Якщо клієнт платить компенсацію або Компанія має право на суму компенсації, яка є безумовною (тобто є дебіторською заборгованістю), Компанія, перш ніж передавати товар або послугу клієнтові, відображає договір як контрактне зобов'язання, на дату здійснення оплати чи дату, коли оплата має бути здійснена (залежно від того, яка дата була раніше).

Продаж сухих сніданків, каш миттєвого приготування, зернових батончиків, хлібців та сухариків

Дохід від договорів з клієнтами від продажу сухих сніданків, каш миттєвого приготування, зернових батончиків, хлібців та сухариків визнається в момент, коли Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Змінна компенсація

Договори з клієнтами передбачають надання клієнтам право на повернення товару та знижки. Компанія визнає виручку в сумі компенсації за договором, за вирахуванням вартості товарів, які як очікується можуть бути повернуті, та сум знижок.

Компанія визнає зобов'язання щодо повернення коштів, за найбільш ймовірною сумою компенсації, право на яку Компанія не очікує отримати. Для цього компанія використовує метод найімовірнішої величини. Компанія коригує зобов'язання щодо повернення коштів в кінці кожного звітного періоду з урахуванням змін та обставин.

Визначення ціни угоди

При визначенні ціни угод, Компанія вважає, що відшкодування клієнта за передані товари не містить змінного відшкодування, незважаючи на те, що клієнти мають право на повернення товарів.

Також Компанія вважає, що відшкодування клієнта за передані товари не містить негрошових сум, на нього не впливає значний фінансовий компонент, але Компанія бере до уваги, що відшкодування покупця містить суми, які підлягають виплаті клієнту.

Оцінки і припущення

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент складання фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкові зміни або обставини, невідконтрольні Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

3.12. Витрати

Витрати визнаються витратами періоду одночасно із визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати із доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх здійснено.

3.13. Пенсії та інші винагороди по закінченню трудової діяльності

Компанія здійснює встановлені відрахування до Державного пенсійного фонду України за ставками чинними протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються як витрати в звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата. Компанія не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Компанії є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

3.14. Фінансові доходи

Компанія отримує фінансові доходи від розміщення грошових коштів в банках на короткострокових депозитах до 3-х місяців та на поточних рахунках. Також Компанія відображає у складі фінансових доходів позитивну нетто – суму курсових різниць, які виникають по кредитах в іноземній валюті та відсотках по ним.

3.15. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає тривалого часу для його підготовки до планового використання або до продажу, капіталізуються як частина собівартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики містять у собі сплату процентів та інші витрати, понесені Компанією, в зв'язку з залученням позикових коштів.

3.16. Події після звітної дати

Подією після звітної дати визнається факт господарської діяльності, який впливає або може вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Компанії та мав місце в період між звітною датою й датою затвердження фінансової звітності до випуску. Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у фінансовій звітності. Події після звітної дати, які не є коригуючими подіями, розкриваються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими. Суттєві події після звітної дати відображаються Компанією у фінансовій звітності за звітний період або розкриваються в примітках до звіту про фінансовий стан і звіту про сукупний дохід. У разі якщо подія після звітної дати не є суттєвою, вона не відображається Компанією в основних формах фінансової звітності. Компанія оцінює наслідки кожної події після звітної дати індивідуально, проводячи відповідні грошові перерахунки.

4. Істотні облікові оцінки та судження

Відповідно до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх сутності та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є такою очевидною у інших джерелах. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд, якщо результат перегляду впливає лише на цей період або у періоді перегляду та майбутніх періодах, якщо результат перегляду впливає на поточний та майбутній періоди.

Судження

В процесі застосування облікової політики керівництво зробило наступні судження, окрім тих, що включають оцінки, які мають найбільший вплив на фінансову звітність.

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал провів тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2023 із залученням сторонніх оцінщиків. За результатами проведеного тесту ознак зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів Компанії не виявлено.

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Оцінки та припущення

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на звітну дату, які можуть призвести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше ніж один раз на рік наприкінці кожного фінансового року. У разі, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО 8. Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і суму їх амортизації, що визнана у прибутках і збитках. Строки корисного використання нематеріальних активів та основних засобів вказані в Примітці 3.

Запаси за чистою вартістю реалізації

Керівництво оцінює необхідність списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації з урахуванням цін після закінчення періоду та цілей, для яких призначені запаси. Якщо вартість запасів не підлягає повному відшкодуванню, балансова вартість таких запасів коригується до їхньої чистої вартості реалізації.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма невикористаними збитками за даними податкового обліку в тій мірі, в якій існує вірогідність отримання оподаткованого

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

прибутку, що дозволить використати накопичені збитки за даними податкового обліку. Суттєві управлінські судження необхідні для визначення суми відстроченого податкового активу, котрий може бути визнаний, виходячи із вірогідного часу та розміру майбутнього оподаткованого прибутку, з урахуванням діючої стратегії податкового планування.

Оренда - оцінка ставки залучення додаткових позикових коштів

Компанія не може легко визначити ставку відсотка, закладену в договорі оренди, тому вона використовує ставку залучення додаткових позикових коштів для оцінки зобов'язань по оренді. Ставка залучення додаткових позикових коштів - це ставка відсотка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний термін позикові кошти, які необхідні для отримання активу з вартістю, аналогічною вартості активу з права користування в аналогічних економічних умовах. Таким чином, ставка залучення додаткових позикових коштів відображає відсоток, який Компанія «повинна була б заплатити», і його визначення вимагає використання розрахункових оцінок, якщо ставки відсотка відсутні або якщо ставки необхідно коригувати для відображення умов оренди. Компанія визначає ставку залучення додаткових позикових коштів з використанням спостережуваних вихідних даних (таких як ринкові ставки відсотка), при їх наявності, і використовує певні розрахункові оцінки, специфічні для організації (наприклад, індивідуальний кредитний рейтинг).

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ)

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для обчислення очікуваних кредитних ризиків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю, грошовими коштами та їх еквівалентами.

Для банків матриця встановлює фіксовані ставки резерву для груп рахунків у банках, що мають однаковий ризик дефолту.

Для торговельної та іншої дебіторської заборгованості ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу для різних груп клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто, за типом і рейтингом), а також імовірність дефолту протягом періоду прогнозу. Розрахунок ОКЗ відображає ймовірнісно-зважений результат, вартість грошей у часі та розумну об'єктивну інформацію, що є у наявності на звітну дату, про минулі події, поточні умови та прогноз майбутніх економічних умов.

Сума очікуваних кредитних збитків для торговельної та іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та їх еквівалентів є несуттєвою на 31 грудня 2022 та 2021 років.

5. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції в основні засоби

Рух основних засобів у 2023 та 2022 роках був наступний:

	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини, обладнання, інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Землі	Активи з права користуван ня	Всього
Первісна вартість							
На 1 січня 2022 року	45 049	112 116	14 791	2 501	2 437	22 032	198 926
Надходження	6 214	6 766	695	846	-	-	14 521
Вибуття	(43)	(348)	(700)	(10)	-	(3 178)	(4 279)
На 31 грудня 2022 року	51 220	118 534	14 786	3 337	2 437	18 854	209 168
Надходження	366	22 873	2 502	48	-	7 899	33 688
Вибуття	-	(557)	(269)	-	-	-	(826)
На 31 грудня 2023 року	51 586	140 850	17 019	3 385	2 437	26 753	242 030

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

	Будівлі, споруди, передавальні пристрої	Машини, обладнання, інвентар	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Земля	Активи з права користуван ня	Всього
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2022 року	(19 619)	(55 027)	(8 511)	(1 286)	-	(6 492)	(90 935)
Нарахування амортизації	(2 611)	(9 917)	(1 932)	(204)	-	(3 606)	(18 270)
Вибуття	43	340	572	4	-	3 178	4 137
На 31 грудня 2022 року	(22 187)	(64 604)	(9 871)	(1 486)	-	(6 920)	(105 068)
Нарахування амортизації	(2 937)	(11 478)	(1 891)	(228)	-	(3 205)	(19 739)
Вибуття	-	531	269	-	-	-	800
На 31 грудня 2023 року	(25 124)	(75 551)	(11 493)	(1 714)	-	(10 125)	(124 007)
Залишкова вартість							
На 1 січня 2022 року	25 430	57 089	6 280	1 215	2 437	15 540	107 991
На 31 грудня 2022 року	29 033	53 930	4 915	1 851	2 437	11 934	104 100
На 31 грудня 2023 року	26 462	65 299	5 526	1 671	2 437	16 628	118 023

У складі основних засобів Компанії представлені активи з права користування згідно МСФЗ 16 «Оренда», інформація по яких детально розкрита у Примітці 7.

У 2023 році Компанія використовувала основні засоби, які повністю амортизовані станом на 31.12.2023 року та їх собівартість становила 22 881 тис. грн. (на 31.12.2022 року – 19 500 тис. грн.).

Компанія має основні засоби (виробниче обладнання), які тимчасово не використовують у її господарській діяльності, але плануються до використання найближчим часом при реалізації майбутніх капітальних бізнес-проектів або знаходяться в резерві. Балансова вартість таких основних засобів станом на 31.12.2023 року складає 3 270 тис. грн., залишкова вартість дорівнює нулю.

Станом на 31 грудня 2023 року менеджмент Компанії проаналізував необоротні активи, а саме основні засоби та нематеріальні активи, на предмет наявності індикаторів знецінення. Тест на знецінення станом на 31 грудня 2023 року був підготовлений на основі довгострокової моделі очікуваних грошових потоків та номінальної ставки дисконтування у розмірі 29,37% на 2024-2028 роки та 25,34% на наступні періоди. За результатами аналізу на основі базового сценарію, вартість у використанні необоротних активів єдиної операційної одиниці, що генерує грошові кошти (CGU), станом на 31 грудня 2023 року була суттєво вищою за балансову вартість цих активів на звітну дату.

У припущеннях для прогнозу грошових потоків на наступні п'ять років були використані наступні середні ціни реалізації готової продукції:

- Пластівці – 66,43 грн. – до 368,11 грн. за 1 кг
- Гранола – 78,40 грн. – до 137,93 грн. за 1 кг
- Фігурки – 88,73 грн. – до 111,06 грн. за 1 кг
- Солоні камі та поре – 154,83 грн. – до 179,74 грн. за 1 кг
- Вівсяні камі – 140,63 грн. – до 189,88 грн. за 1 кг
- Батончики – 202,28 грн. – до 329,42 грн. за 1 кг
- Подушечки – 95,46 грн. – до 185,40 грн. за 1 кг
- Finn Crisp – 221,41 грн. – до 282,40 грн. за 1 кг
- В2В продукція – 63,75 грн. – до 88,22 грн. за 1 кг
- Інша продукція – 52,91 грн. – до 77,22 грн. за 1 кг

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Тест на знецінення, проведений станом на 31 грудня 2023 року, показав, що сума очікуваного відшкодування становить 172660 тис. грн. і перевищує загальну балансову вартість на 49899 тис. грн.

Аналіз чутливості ключових припущень передбачає вплив обґрунтовано можливих змін у ключових припущеннях на балансову вартість необоротних активів на кінець звітного періоду. Збільшення ставки дисконтування до 1,99%, зменшення ціни реалізації або зменшення обсягів реалізації до 1,99% не впливають на балансову вартість необоротних активів та відповідне зменшення корисності на кінець звітного періоду. Аналіз чутливості базується на зміні суттєвого припущення, при цьому всі інші припущення залишаються незмінними. Аналіз чутливості може не відображати фактичну зміну балансової вартості необоротних активів, оскільки малоймовірно, що зміни в припущеннях відбуватимуться ізольовано одне від одного:

- Збільшення ставки дисконтування на 2 %, зменшення ціни реалізації або зменшення обсягів реалізації на 2% приведе до знецінення в сумі 1345 тис. грн.;
- Збільшення ставки дисконтування на 3 %, зменшення ціни реалізації або зменшення обсягів реалізації на 3% приведе до знецінення в сумі 23 292 тис. грн.

Незавершені капітальні інвестиції

Витрати на створення (спорудження) основних засобів, створення (спорудження) яких ще Компанією не завершено, та передплати Компанії на створення (спорудження) основних засобів включені до складу незавершених капітальних інвестицій станом на 31 грудня 2023 року у сумі 2 288 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 9 435 тис. грн.). Сума незавершених капітальних інвестицій та передплат на створення (спорудження) основних засобів протягом 2023 року збільшилась на 18 643 тис. грн. (у 2022 році – на 14 161 тис. грн.) та зменшилась в результаті введення в експлуатацію основних засобів у 2023 році на суму 25 790 тис. грн. (у 2022 році – на 14 521 тис. грн.).

6. Нематеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи

Інформація про рух нематеріальних активів за 2023 та 2022 роки представлена таким чином:

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Первісна вартість					
На 1 січня 2022 року	180	879	9 206	4 494	14 759
Надходження	186	7	-	503	696
Вибуття	(15)	(2)	(2 501)	(543)	(3 061)
На 31 грудня 2022 року	351	884	6 705	4 454	12 394
Надходження	6	7	-	297	310
Вибуття	-	(10)	(6 705)	(536)	(7 251)
На 31 грудня 2023 року	357	881	-	4 215	5 453
Накопичена амортизація					
На 1 січня 2022 року	(124)	(613)	(6 477)	(1 872)	(9 086)
Нарахування амортизації	(36)	(220)	(2 215)	(858)	(3 329)
Вибуття	9	2	2 501	543	3 055
На 31 грудня 2022 року	(151)	(831)	(6 191)	(2 187)	(9 360)

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	Права на комерційні позначення	Права на об'єкти промислової власності	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
Нарахування зносу	(24)	(37)	(514)	(640)	(1 215)
Вибуття	-	10	6 705	536	7 251
На 31 грудня 2023 року	(175)	(858)	-	(2 291)	(3 324)
Залишкова вартість					
На 1 січня 2022 року	56	266	2 729	2 622	5 673
На 31 грудня 2022 року	200	53	514	2 267	3 034
На 31 грудня 2023 року	182	23	-	1 924	2 129

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія використовувала у господарській діяльності повністю амортизовані нематеріальні активи, собівартість яких становила 2 044 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року – 1 831 тис. грн.).

Незавершені капітальні інвестиції

Станом на 31 грудня 2023 року витрати на нематеріальні активи, створення яких Компанією ще не завершено, та передплати Компанії за створення нематеріальних активів включені до складу незавершених капітальних інвестицій у сумі 320 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 170 тис. грн.). Сума незавершених капітальних інвестицій та передплат за створення нематеріальних активів протягом 2023 року збільшилась на 460 тис. грн. (у 2022 році – на 665 тис. грн.) та зменшилась в результаті початку використання таких нематеріальних активів у 2023 році на суму 310 тис. грн. (у 2022 році – на 696 тис. грн.).

7. Оренда

Станом на 1 січня 2023 року Компанія мала діючий договір оренди складського приміщення зі строком дії до 15 листопада 2028 року. З 01.06.2023 року Компанія підписала договір оренди офісного приміщення зі строком дії до 30 квітня 2026 року. Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», Компанія відображає в бухгалтерському обліку актив з права користування та орендне зобов'язання.

Активи з права користування відображаються у звіті про фінансовий стан у складі основних засобів за вирахуванням накопиченої амортизації, яка нараховується з використанням лінійного методу протягом строку оренди.

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Первісна вартість активу з права користування	26 753	18 854
Накопичена амортизація активу з права користування	(10 125)	(6 920)
Залишкова вартість активу з права користування	16 628	11 934

Рух активів з права користування наведено у Примітці 5.

Орендні зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан як довгострокові орендні зобов'язання (представлені у складі «Інших довгострокових зобов'язань») та короткострокові орендні зобов'язання (представлені як «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»):

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Інші довгострокові зобов'язання (Довгострокові орендні зобов'язання)	17 101	13 797
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (Короткострокові орендні зобов'язання)	3 839	1 543

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Зобов'язання представлені за амортизованою вартістю із використанням середньозваженої ставки запозичення в розмірі 22,9% для нового договору оренди офісних приміщень, який був заключений у 2023 році. При розрахунку величини майбутніх орендних платежів використовувався прогнозний курс гривні до іноземної валюти за даними МВФ.

Рух орендних зобов'язань був наступним:

	2023	2022
Залишок на 1 січня	15 340	18 281
Нарахування нових орендних зобов'язань	7 899	-
Нарахування відсотків за орендними зобов'язаннями	3 658	3 425
Оплата орендних зобов'язань	(5 303)	(4 227)
Зменшення орендних зобов'язань від поступків з оренди, пов'язаних з пандемією Covid-19/військовим станом в Україні	(654)	(2 139)
Залишок на 31 грудня	20 940	15 340

Суми, визнані у звіті про прибутки та збитки

Звіт про прибутки та збитки включають такі суми, що відносяться до оренди:

	2023	2022
Амортизація активів з права користування		
Офісне приміщення	1 006	1 589
Складське приміщення	2 199	2 017
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями (включені до фінансових витрат)		
Офісне приміщення	663	343
Складське приміщення	2 995	3 082
Витрати, пов'язані з короткостроковою орендою (включені до собівартості продажів, адміністративних витрат та витрат на збут)	30	39
Витрати, пов'язані з орендою малоцінних активів (включені до собівартості продажів, адміністративних витрат)	68	68

Загальний обсяг відтоку грошових коштів за оренду за 2023 рік склав 6 362 тис. грн., включаючи ПДВ (за 2022 рік – 5 072 тис. грн., включаючи ПДВ).

Аналіз майбутніх платежів з оренди за строками погашення, включаючи проценти, наведено у Примітці 27.

Крім того, Компанія укладає короткострокові (до 12 місяців) договори оренди, щодо яких користується виключенням із параграфу 5 МСФЗ 16 та класифікує ці договори як короткострокову оренду. Витрати на оренду за такими договорами Компанія визнає на прямолінійній основі упродовж строку оренди.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інакше)

8. Запаси

Структура запасів станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була наступною:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Сировина та матеріали	12 031	30 340
Тара та пакувальні матеріали	15 497	19 517
Тара поворотна	-	6
Запасні частини	4 621	5 267
Готова продукція	28 807	27 687
Товари на складі	254	2 698
Інші запаси	650	659
Всього	61 860	86 174

9. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена наступним чином:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	172 837	117 306
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	17
За вирахуванням резерву під очікуванні кредитні збитки	(1 817)	(1 970)
Всього	171 036	115 353

Нижче наведено інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків.

на 31.12.2023	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	31-60	61-90	>90
Торгова дебіторська заборгованість	172 837	145 300	14 989	10 243	258	2 047
Інша дебіторська заборгованість	16	16	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 817)	-	-	-	-	(1 817)
Відсоток очікуваних кредитних збитків	-	-	-	-	-	89%

на 31.12.2022	Всього	Не прострочена	Днів прострочки			
			<30	31-60	61-90	>90
Торгова дебіторська заборгованість	117 306	97 570	9 229	870	5	9 632
Інша дебіторська заборгованість	17	17	-	-	-	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1 970)	-	-	-	-	(1 970)

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Відсоток очікуваних кредитних збитків - - - - - 20%

На торговельну дебіторську заборгованість відсотки не нараховуються, і вона, як правило, погашається протягом 20-100 днів.

Умови, які стосуються дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін, розкриті в Примітці 26.

У звіті про фінансовий стан «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» станом на 31 грудня 2023 року представлена за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 1 817 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року – в розмірі 1 970 тис. грн.).

Зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою та іншою дебіторською заборгованістю представлені наступним чином:

	2023	2022
Залишок на 1 січня	1 970	1 473
Створено резерву	-	497
Використано резерву	(153)	-
Залишок на 31 грудня	1 817	1 970

10. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня 2023 та 2022 років була наступною:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	5 873	2 013
Грошові кошти на поточних рахунках у іноземній валюті	23 279	41 555
Всього	29 152	43 568

На залишок грошових коштів у національній валюті на поточному рахунку Компанії нараховуються відсотки згідно плаваючої процентної ставки, що залежить від облікової ставки НБУ.

11. Власний капітал

Сума зареєстрованого капіталу відповідає даним визначених в реєстраційних документах Компанії та станом на 31 грудня 2023 року становить 63 262 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 63 262 тис. грн.).

Резервний капітал станом на 31 грудня 2023 року становить 6 624 тис. грн. (31 грудня 2022 року: 6 470 тис. грн.) Протягом 2023 року, згідно порядку розподілу прибутку за 2022 рік, Рішенням одноособового акціонера №14 від 27 червня 2023 року, резервний капітал був збільшений на 154 тис. грн. (протягом 2022 року, згідно порядку розподілу прибутку за 2021 рік – на 712 тис. грн.).

За 2023 рік результатом діяльності Компанії є збиток, який становить 4 627 тис. грн. (за 2022 рік у Компанії був прибуток у розмірі 2 231 тис. грн.).

Протягом 2023 та 2022 років Компанія не нараховувала та не виплачувала дивідендів.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Для цілей управління капіталом, капітал включає в себе випущений капітал і резервний капітал.

Всі акції Компанії, випущені на весь розмір статутного капіталу, є простими іменними в бездокументарній формі. Номінальна вартість одної акції складає 0,05 грн. Кількість емітованих акцій Компанії складає 1 265 245 149 штук, вони оплачені у повному обсязі. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років, 100% акцій Компанії належали "Лантманнен Варгарда Кварн АБ", резиденту Швеції (ідентифікаційний код 556001-3178).

12. Процентні кредити та позики

Компанія має договір на короткостроковий банківський кредит (кредитну лінію) від АТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК" на суму 20 млн. грн. зі строком погашення 29 березня 2025 року. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має заборгованість за даним кредитним договором в сумі 18 млн. грн. (станом на 31.12.2022 року заборгованість за даним кредитним договором становила 20 млн. грн.).

Компанія має договір про надання овердрафту №16 від 11.06.2021 року від АТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК" на суму 10 млн. грн. зі строком погашення 29 березня 2024 року. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не має заборгованість за даним договором.

Компанія має договір про надання фінансових послуг №21/004 від 05.07.2021 року з АТ "ТНГ БАНК УКРАЇНА" про отримання кредитної лінії у формі кредиту та овердрафту на загальну суму 1 млн. євро (10 млн. грн. або 100 тис. євро у формі овердрафту) зі строком погашення 01 вересня 2024 року. Станом на 31 грудня 2023 року Компанія має заборгованість за даним договором в сумі 27 млн. грн. (станом на 31.12.2022 року заборгованість за даним кредитним договором становила 19,5 млн. грн.).

Станом на 31.12.2022 року Компанія мала залишок заборгованості по кредитному договору №50019498 від 27.07.2021 року на купівлю легкового автомобіля з ТОВ "Порше Мобіліті" в сумі 244 тис. грн. зі строком погашення 15 лютого 2023 року, яка була своєчасно погашена. Станом на 31 грудня 2023 Компанія не має заборгованості за даним кредитним договором.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія також має довгострокову позику від нерезидента "Лантманнен ек фьор" на суму 2 000 тис. доларів США зі строком погашення 22.07.2025 року. Ця заборгованість відображена у звіті про фінансовий стан, у статті «Інші довгострокові зобов'язання» разом із довгостроковими орендними зобов'язаннями у сумі 17 101 тис. грн. (Примітка 7).

Основна інформація по процентним кредитам і позикам Компанії наведена у таблиці нижче:

	Процентна ставка, %	Строк погашення	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Короткостроковий кредит від АТ «СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК»	КІЄІВОР			
	12 міс. + 2,5% або фіксована ставка			
	18%	30.05.2023	-	7 200
	18%	31.05.2023	-	5 000
	18%	31.05.2023	-	1 800
	18%	31.05.2023	-	2 000
	18%	31.05.2023	-	4 000
	14%	19.01.2024	18 000	-

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	Процентна ставка, %	Строк погашення	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Короткостроковий кредит від АТ «ІНГ БАНК УКРАЇНА»				
	20%	06.01.2023	-	2 500
	20%	07.06.2023	-	3 500
	20%	12.06.2023	-	4 500
	20%	08.06.2023	-	3 000
	20%	25.05.2023	-	6 000
	14.1%	17.01.2024	27 000	-
Короткостроковий кредит від ТОВ «Порше Мобіліті»				
	0,01%	15.02.2023	-	244
Всього короткострокові кредити і позики			45 000	39 744
Довгострокова позика від «Лантманнен ек фьор» на суму 2 000 тис. доларів США				
	LIBOR 12 міс. +4%; 3 01.07.2023 US DOLLAR CME термін SORF 12 міс + 4%	22.07.2025	75 965	73 137
Всього довгострокові кредити і позики			75 965	73 137

Короткострокові кредити банків забезпечені гарантіями материнської компанії. Позики від «Лантманнен ек фьор» не забезпечені активами Компанії чи гарантіями інших осіб.

13. Оцінка справедливої вартості

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

Компанія визначила, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових кредитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином, з огляду на нетривалість термінів погашення даних інструментів.

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, Компанія використовує різноманітні методи та робить припущення на основі ринкових умов, що існують на кінець звітного періоду. Ринкові котирування або котирування дилерів для специфічних або подібних інструментів або дисконтована вартість майбутніх грошових потоків використовуються для фінансових активів.

Справедлива вартість довгострокових позик Компанії визначається за допомогою методу дисконтування грошових потоків з використанням ефективної процентної ставки дисконтування.

Власний ризик невиконання зобов'язань станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року оцінюється як незначний.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для фінансових активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності за справедливою вартістю на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Справедлива вартість усіх фінансових активів та фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відноситься до Рівня 3 ієрархії, окрім позик отриманих від пов'язаних сторін, які відносяться до Рівня 2. Протягом 2023 та 2022 років переміщень між Рівнем 3 та Рівнем 2 не відбувалось.

14. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

Зміни в зобов'язаннях, спричинені фінансовою діяльністю станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року наведені в таблицях нижче:

	На 01.01.2023	Грошові потоки	Зміни валют- них курсів	Нові орендні зобов'я- зання	Інші зміни	на 31.12.2023
Короткострокові кредити	39 744	5 256	-	-	-	45 000
Короткострокові орендні зобов'язання	1 543	(5 303)	-	1 365	6 234	3 839
Проценти за позиками	3 393	(8 602)	336	-	14 404	9 531
Довгострокові позики	73 137	-	2 828	-	-	75 965
Довгострокові орендні зобов'язання	13 797	-	-	6 534	(3 230)	17 101
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	131 614	(8 649)	3 164	7 899	17 408	151 436

	На 01.01.2022	Грошові потоки	Зміни валютн их курсів	Нові орендні зобов'я- зання	Інші зміни	на 31.12.2022
Короткострокові кредити	17 450	22 294	-	-	-	39 744
Короткострокові зобов'язання з оренди	2 941	(4 227)	-	-	2 829	1 543
Проценти за позиками	7	(4 135)	315	-	7 206	3 393
Довгострокові позики	54 556	-	18 581	-	-	73 137

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	На 01.01.2022	Грошові потоки	Зміни валютн их курсів	Нові орендні зобов'я- зання	Інші зміни	на 31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди	15 340	-	-	-	(1 543)	13 797
Всього зобов'язань від фінансової діяльності	90 294	13 932	18 896	-	8 492	131 614

У стовбці «Інші зміни» відображено переведення довгострокових орендних зобов'язань у короткострокові орендні зобов'язання, сума нарахованих відсотків за договорами оренди та кредитами, а також поступки з оренди, пов'язані з пандемією Covid-19 та військовими діями.

15. Торгова та інша кредиторська заборгованість (рядки 1615, 1625, 1630, 1690)

Структура торгової та іншої кредиторської заборгованість станом на 31 грудня 2023 та 2022 років була наступною:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022 (Скориговано)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	49 104	43 722
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами	6 275	4 287
Нарахування за розрахунками за послуги аудиту	750	688
Нарахування за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами	1 248	2 199
Нарахування за розрахунками за іншими послугами	11 491	10 902
Нарахування на виплату відпусток	4 327	4 245
Нарахування на виплату матеріального заохочення	1 164	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками із страхування	1 677	1 989
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	3 821	3 429
Заборгованість по нарахованим відсотка по кредитах	9 531	3 393
Інші поточні зобов'язання	75	22
Всього	89 463	74 876

Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною і, як правило, погашається протягом 5 - 75 днів.

Інша кредиторська заборгованість є безпроцентною і погашається в середньому протягом 1 - 6 місяців.

Кредиторська заборгованість від пов'язаних сторін, а також відповідні нарахування за розрахунками розкриті в Примітці 26.

Контрактні зобов'язання за договорами з клієнтами представляють собою знижки, визначені комерційною політикою Компанії, та передбачають компенсацію витрат клієнтів на проведення акцій, промо- та інших маркетингових заходів з просування продукції та товарів Компанії.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Нарахування за розрахунками за іншими послугами – забезпечення створене Компанією за фактично отримані послуги, відносно яких, остаточне узгодження суми послуг та підписання акту виконаних робіт не відбулось у звітному періоді.

Нарахування на виплату відпусток – зобов'язання Компанії перед працівниками щодо виплати відпускних. Компанія робить нарахування під оплату чергових відпусток, що зароблені працівниками Компанії, проте не використані у звітному періоді і будуть використані у наступних звітних періодах.

Нарахування на виплату матеріального заохочення – зобов'язання Компанії перед працівниками щодо виплати премій за результатами роботи за поточний рік. Компанія робить нарахування під оплату премій працівникам за результатами роботи за поточний рік, які будуть сплачені працівникам за результатами роботи у наступному звітному періоді.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, загальні витрати з участі Компанії у програмі загальнообов'язкового державного пенсійного страхування склали 19 871 тис. грн. (за 2022 рік: 18 312 тис. грн.).

16. Виручка від реалізації за договорами з клієнтами

Виручку від реалізації за договорами з клієнтами за 2023 та 2022 роки представлено так:

	2023	2022
Виручка з продажу сухих сніданків по Україні	385 483	336 790
Виручка з продажу покупних товарів (сухариків, хлібців) по Україні	60 158	49 244
Виручка з продажу сухих сніданків на експорт	255 283	174 400
Виручка з продажу покупних товарів (сухариків, хлібців) на експорт	1 282	563
Виручка від надання послуг	356	334
Всього	702 562	561 331

Залишки за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами станом на 31 грудня 2023 та 2022 років було представлено наступним чином:

	2023	2022
Нарахування за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами	1 248	2 199
Поточна кредиторська заборгованість за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами	6 275	4 287
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами за договорами з клієнтами	1 866	2 021
Всього	9 389	8 507

Сутність поточної кредиторської заборгованості та нарахувань за контрактними зобов'язаннями за договорами з клієнтами розкрита у Примітці 15.

В 2023 році визнано 2 021 тис. грн. виручки від реалізації за договорами з клієнтами, що була включена в склад контрактних зобов'язань станом на початок звітного періоду (2022: 1 009 тис. грн.).

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

17. Собівартість реалізації

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2023 та 2022 роки включала:

	2023	2022
Матеріальні витрати	395 686	306 700
Витрати на оплату праці	51 853	48 256
Відрахування на соціальні заходи	10 929	10 628
Амортизація	13 194	11 438
Інші витрати	10 897	8 154
Собівартість реалізованих покушних товарів та сировини	38 611	25 735
Всього	521 170	410 911

18. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022
Штрафи отримані	16	16
Доходи від списання кредиторської заборгованості	982	57
Доходи від безоплатно отриманих оборотних активів	2	3 946
Доходи від оприбуткування надлишків запасів за результатами інвентаризації	339	420
Доходи по залишкам групових коштів на банківських рахунках	52	243
Доходи від реалізованих виробничих запасів	-	162
Доходи від операційної курсової різниці	3 622	16 680
Доходи від поступків з оренди, пов'язані з військовим станом в Україні	654	2 139
Доходи від купівлі - продажу іноземної валюти	696	407
Інші доходи	356	132
Всього	6 719	24 202

19. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022
Матеріальні витрати на створення нових видів продукції	706	549
Збитки від продажу оборотних активів	689	-
Нестачі та втрати за результатами інвентаризації	78	267
Штрафи сплачені	18	49
Витрати на оплату лікарняних та відрахування на соціальні заходи з лікарняних	1 296	621
Витрати на матеріальну допомогу	425	183
Заробітна плата мобілізованого персоналу та відрахування на соціальні заходи з неї	-	1 778
Витрати на дослідження нових видів пакування та регулювальні роботи під час досліджень	1 467	626
Витрати на інші послуги, пов'язані з операційною діяльністю	5	122
Всього	4 684	4 195

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

20. Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи та фінансові витрати за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022
Дохід від курсових різниць, що виник на кредитах та процентах по кредитам в іноземній валюті	446	-
Фінансові доходи, всього	446	-
Фінансові витрати за договорами оренди	3 658	3 425
Відсотки за кредитами та позиками	14 457	7 309
Втраги від курсових різниць, що виникли по кредитах та процентах по кредитам в іноземній валюті	3 610	18 896
Інші фінансові витрати	288	260
Фінансові витрати, всього	22 013	29 890

21. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати Компанії за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022 (Скориговано)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	1 591	1 757
Витрати на оплату праці	17 221	14 626
Відрахування на соціальні заходи	2 633	2 552
Витрати на відрядження	578	79
Витрати на прибирання	148	154
Витрати на гаряче харчування персоналу	-	77
Витрати на господарські потреби	529	467
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	1 437	1 232
Корпоративні витрати	452	755
Витрати на послуги з охорони	102	93
Витрати на послуги з аудиту	1 058	1 009
Витрати на нарахування виплати відпусток та інших витрат, пов'язаних з оплатою праці	1 705	1 347
Витрати на абонентне обслуговування	111	107
Витрати на послуги IT	-	48
Комісійні банку	406	270
Витрати на обслуговування офісного обладнання	115	158
Витрати на паливе	325	343
Витрати на зв'язок, інтернет, поштові	168	160
Витрати на медогляд та утримання медичного пункту	121	116
Витрати на юридичні та нотаріальні послуги	232	193
Витрати на рекламу та об'яви	68	1
Витрати на медичне страхування	292	118
Витрати на інші послуги	1 505	770
Всього	30 797	26 432

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

22. Витрати на збут

Витрати на збут Компанії за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022 (Скориговано)
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	2 964	4 798
Амортизація активу з права користування	3 205	3 606
Витрати на оплату праці	32 976	24 470
Відрахування на соціальні заходи	5 472	4 675
Витрати на відрядження	2 263	850
Витрати на інформаційно-консультаційні послуги	27	-
Витрати на рекламні послуги	4 228	1 657
Витрати на послуги дизайну	-	102
Витрати на маркетингові дослідження	1 791	1 692
Витрати на послуги з передпродажної підготовки	3 342	779
Витрати на послуги по відповідальному зберіганню	56	593
Витрати на поштові послуги	533	375
Витрати на послуги по ремонту та обслуговуванню ОЗ	836	810
Витрати на піддони	7 293	7 437
Витрати на паливо	1 157	889
Витрати на страхування майна та вантажоперевезень	829	800
Витрати на транспортування продукції між складами	1 262	1 010
Витрати на транспортування продукції по Україні	19 746	16 927
Витрати на транспортування продукції на експорт	21 417	15 793
Витрати на створення нарахувань на виплату відпусток працівникам та інших витрат, пов'язаних з оплатою праці	2 717	2 084
Витрати на обслуговування орендованих основних засобів	2 340	1 985
Витрати на прибирання	483	402
Витрати на пакування	300	307
Витрати на митні послуги	673	547
Витрати на зв'язок, інтернет	113	118
Витрати на господарські потреби	184	250
Витрати на інші послуги	9 643	3 438
Витрати на списання шин	48	3
Сумнівні та безнадійні борги	83	615
Витрати на медичне страхування	482	201
Інші витрати на збут	630	464
Всього	127 093	97 677

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

23. Інші витрати

Інші витрати Компанії за 2023 та 2022 роки включали:

	2023	2022 (Перераховано)
Витрати на благодійність	2 728	5 245
Невідшкодований ПДВ	1 650	2500
Ліквідація основних засобів та нематеріальних активів	22	12
Витрати від списання продукції та товарів за терміном придатності або пошкоджених	2 889	3 891
Інші витрати	2	102
Всього	7 291	11 750

24. Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць

Прибутки/збитки від курсових різниць виникли на наступних статтях:

	2023	2022
Прибутки		
Грошові кошти та їх еквіваленти	13 019	12 685
Торгова та інша дебіторська заборгованість	4 771	11 145
Торгова та інша кредиторська заборгованість	911	1 546
Кредити в іноземній валюті та проценти по кредитам в іноземній валюті	446	-
Прибутки від курсових різниць, всього	19 147	25 376
Збитки		
Грошові кошти та їх еквіваленти	(11 655)	(3 321)
Торгова та інша дебіторська заборгованість	(2 301)	(2 271)
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(1 123)	(3 104)
Кредити в іноземній валюті та проценти по кредитам в іноземній валюті	(3 610)	(18 896)
Збитки від курсових різниць, всього	(18 689)	(27 592)
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	458	(2 216)

25. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток за 2023 та 2022 роки становили:

	2023	2022
Витрати по поточному податку на прибуток	1 206	1 808
Витрати (дохід) від зміни відстроченого податку	100	667
Витрати по податку на прибуток, які відображені у звіті про фінансові результати, всього	1 306	2 475

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 року, податок на прибуток в Україні обчислювався за ставкою 18%.

Узгодження витрат з податку на прибуток і прибутку до оподаткування, помноженого на вказану ставку оподаткування, представлено таким чином:

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	2023	2022 (Скориговано)
Прибуток до оподаткування	(3 321)	4 706
Витрати з податку на прибуток за нормативною ставкою (2022: 18%; 2021: 18%)	(598)	847
Вплив на податок на прибуток:		
Податковий ефект статей, що не оподатковуються, або не вираховуються для цілей оподаткування	1 904	1 628
Витрати з податку на прибуток	1 306	2 475

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років відстрочені податки склалися виключно із відстрочених податкових активів і виникли на таких статтях фінансової звітності:

Відстрочені податкові активи	на 31.12.2023	Визнано у Звіті про фінансові результати за 2023 рік	на 31.12.2022	Визнано у Звіті про фінансові результати за 2022 рік	на 01.01.2022
Основні засоби	60	(18)	78	(13)	91
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 428	(54)	2 482	(744)	3 226
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	327	(28)	355	90	265
Всього	2 815	(100)	2 915	(667)	3 582

Сутність тимчасових різниць наведена нижче:

- (i) Основні засоби – відмінності в строках корисного використання;
- (ii) Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання зобов'язання;
- (iii) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги – відмінності в періоді визнання.

Компанія визнала відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях, що існує ймовірність того, що Компанія буде здатна реалізувати ці різниці у майбутньому.

26. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами Компанії є компанії, які прямо або опосередковано (через одну або кілька компаній) контролюють Компанію або є підконтрольними Компанії, або перебувають під спільним контролем акціонерів або керівництвом Компанії.

Залишки та операції з пов'язаними сторонами були наступними:

	2023	2022
<u>Компанії під спільним контролем</u>		
<i>Залишки на 31 грудня:</i>		
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 051	1 658
Торгова та інша кредиторська заборгованість	12 748	17 898
<i>в т.ч. нарахування за розрахунками за іншими послугами</i>	<i>11 348</i>	<i>12 824</i>
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	75 965	73 137

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

	2023	2022
Операції протягом року:		
Дохід від продажу продукції	46 935	26 401
Дохід від надання послуг	43	334
Дохід від безоплатного отримання ТМЦ	-	3 946
Придбані товари	33 099	19 928
Придбані послуги, згідно Ліцензійного договору на знак для товарів і послуг	23	11
Придбані інші послуги	3 361	2 468
Фінансові витрати	6 339	4 052

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2023 року включає дебіторську заборгованість за продаж готової продукції. непогашені залишки на кінець звітного періоду є незабезпеченими, безвідсотковими, з розрахунком грошовими коштами. Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін, як правило, погашається в строк до одного місяця. Не було надано жодних гарантій відносно дебіторської заборгованості з пов'язаними сторонами. Станом на 31 грудня 2023 року резерв під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю від пов'язаних сторін не нараховувався, оскільки за судженням керівництва ризик неотримання оплати за продану продукцію відсутній.

Кредиторська заборгованість та закупки

Протягом 2023 та 2022 років Компанія закуповувала у пов'язаних сторін в основному товари для перепродажу та інші послуги. Компанія отримує гарантії від пов'язаної сторони відносно банківських кредитів та кредиторської заборгованості перед окремими постачальниками – нерезидентами.

Довгострокові фінансові зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Компанія має довгострокову позику від нерезидента "Лантманнен ек фьор" в доларах США на загальну суму 2 000 тис. доларів США зі строком погашення у 2025 році, на яку нараховуються відсотки LIBOR 12 міс + 4%, а з 01.07.2023 року – US DOLLAR CME термін SORF 12 міс + 4%. Детальна інформація наведена в Примітці 12.

Дохід від продажу продукції

Протягом 2023 та 2022 років Компанія продавала пов'язаним сторонам свою готову продукцію.

Ключовий управлінський персонал

За 2023 рік ключовому управлінському персоналу Компанії були нараховані:

- заробітна плата, премії, інші доходи (медичне страхування, харчування, інше) у сумі 4 337 тис. грн. (за 2022 рік: 3 264 тис. грн.).

- обов'язкові внески до фондів соціального страхування – 265 тис. грн (за 2022 рік: 259 тис. грн.).

У 2023 році проводився продаж готової продукції та товарів ключовому управлінському персоналу Компанії на суму 3 тис. грн. (за 2022 рік: 11 тис. грн.).

Продаж готової продукції та товарів всім співробітникам, а також ключовому управлінському персоналу Компанії, проводиться відповідно до наказу по Компанії та затвердженого прайсу.

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

27. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Компанії включають торгіву та іншу дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, орендні зобов'язання, заборгованість за кредитами банків та позиками від пов'язаних сторін. Управління фінансовими ризиками здійснює фінансовий відділ Компанії. Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії, є кредитний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності та ризик зміни відсоткових ставок. Компанія переглядає та узгоджує політику щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

27.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості) та фінансовою діяльністю, у т.ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних фінансових установах на звітні дати:

	2023	2022
АТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК"	25 709	43 525
АТ "Райффайзен Банк Аваль"	103	34
АТ «ІНГ БАНК УКРАЇНА»	3 340	9
Всього	29 152	43 568

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит, який перевищує певну суму. Більшість продажів Компанія здійснює клієнтам з позитивною кредитною історією або на умовах передоплати. Кредитний ризик контролюється за рахунок встановлення лімітів заборгованості контрагентів, які переглядаються та затверджуються керівництвом.

Інформацію про схильність Компанії до кредитного ризику за торговою та іншою дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків наведено у Примітці 9. Щодо грошових коштів та їх еквівалентів, то Керівництво Компанії вважає, що немає суттєвого ризику втрат для Компанії в зв'язку з наявністю кредитного ризику за такими фінансовими активами, тому резерв під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2023 та 2022 років за грошовими коштами та їх еквівалентами не створювався.

Максимальний розмір кредитного ризику дорівнює вартості грошових коштів та їх еквівалентів і торгової та іншої дебіторської заборгованості. Станом на 31 грудня 2023 року максимальний кредитний ризик Компанії становив 200 188 тис. грн. (на 31 грудня 2022 року: 158 921 тис. грн.)

27.2. Валютний ризик

Для Компанії, як і для багатьох інших суб'єктів підприємницької діяльності, які здійснюють свою діяльність в Україні, іноземні валюти, зокрема, долар США та євро, відіграють істотну роль під час здійснення господарських операцій.

Ризик операційної курсової різниці стосується монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в іноземній валюті, та виникає внаслідок коливань курсів на валютному ринку.

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Такий ризик виникає при закупівлі обладнання та запасних частин до нього, автомобілів, сировини та інших товарів, виражених у валюті, відмінній від функціональної валюти Компанії. Протягом 2023 року операції, в основному, були деноміновані в доларах США та євро. Компанія не здійснює хеджування своїх валютних позицій.

Станом на 31 грудня курси обміну валют, використані для перерахунку залишків в іноземній валюті, представлено таким чином:

У гривнях	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
1 доллар США	37,9824	36,5686
1 євро	42,2079	38,9510

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість фінансового результату та власного капіталу до оподаткування до достатньо можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залипались незмінними. Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих у іноземних валютах, а не у функціональній валюті компанії Компанії. Оскільки, найбільш суттєвий вплив на діяльність Компанії має зміна курсів обміну долара США та євро відносно української гривні, то ризик розраховувався лише для залишків, деномінованих у цих валютах.

	31 грудня 2023 року		31 грудня 2022 року	
	Збільшення / (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення / (зменшення) власного капіталу	Збільшення / (зменшення) прибутку до оподаткування	Збільшення / (зменшення) власного капіталу
Зміцнення долару США на 20%	(10 586)	(10 586)	(9 509)	(9 509)
Послаблення долару США на 10%	5 293	5 293	4 755	4 755
Зміцнення Євро на 20%	6 841	6 841	5 803	5 803
Послаблення Євро на 10%	(3 421)	(3 421)	(2 901)	(2 901)

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний моніторинг динаміки валютних курсів на валютних ринках. Компанія не проводить операцій з метою хеджування валютних ризиків.

27.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення.

Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в тому, щоб, у міру можливості, забезпечити постійний рівень ліквідності, достатній для своєчасного погашення фінансових зобов'язань, як в нормальних, так і в складних умовах, без понесення надмірних збитків і без загрози для репутації Компанії. При управлінні ризиком ліквідності Компанія прагне застосовувати принципи обачності, що передбачає наявність достатнього обсягу грошових коштів, а також можливості фінансування за допомогою залучення достатнього обсягу кредитних коштів.

У таблиці далі представлено аналіз фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення, в основі якого лежать договірні терміни погашення відповідних зобов'язань.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Суми в таблиці являють собою педисконтовані грошові потоки відповідно до договорів, розраховані за обмінним курсам на кінець звітних періодів.

	До 1 місяця	1-3 місяці	3 місяці - 1 рік	1 - 5 років	Всього
На 31 грудня 2023 року					
Короткострокові кредити банків	313	45 000	-	-	45 313
в тому числі майбутні відсотки	313	-	-	-	313
Торговельна кредиторська заборгованість	52 992	3 804	34	12 038	68 868
Орендні зобов'язання	636	1 271	5 719	23 674	31 300
в тому числі майбутні відсотки	345	675	2 767	6 572	10 359
Кредити від пов'язаної сторони	-	1 787	5 460	80 174	87 421
в тому числі майбутні відсотки	-	1 787	5 460	4 210	11 457
Всього	53 941	51 862	11 213	115 886	232 902
На 31 грудня 2022 року					
Короткострокові кредити банків	39 860	124	-	-	39 984
в тому числі майбутні відсотки	239	1	-	-	240
Торговельна кредиторська заборгованість	45 327	2 504	3 227	10 648	61 706
Орендні зобов'язання	363	726	3 268	21 421	25 778
в тому числі майбутні відсотки	245	485	2 084	7 624	10 438
Кредити від пов'язаної сторони	486	925	4 313	81 874	87 598
в тому числі майбутні відсотки	486	925	4 313	8 737	14 461
Всього	86 036	4 279	10 808	113 943	215 066

27.4. Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок виникає щодо фінансових активів та зобов'язань з плаваючими відсотковими ставками, що застосовуються до них. Ризик зміни ринкових відсоткових ставок Компанії пов'язаний насамперед із фінансовими зобов'язаннями Компанії з плаваючими відсотковими ставками.

Станом на 31 грудня 2023 року, якби відсоткові ставки на цю дату були на 100 базисних пунктів вищими / на 100 базисних пунктів нижчими при інших незмінних умовах, прибуток за рік був би на 940 тис. грн. меншим / на 940 тис. грн. більшим (31 грудня 2022 року: на 931 тис. грн. меншим / на 931 тис. грн. більшим), відповідно, в основному в результаті більших/менших відсоткових витрат за фінансовими зобов'язаннями із змінними відсотковими ставками.

27.5. Управління капіталом

Основна мета політики Компанії з управління капіталом полягає у забезпеченні дотримання Компанією відповідних коефіцієнтів достатності капіталу для підтримання безперервності діяльності. Керівництво оцінює ефективність діяльності Компанії та встановлює ключові показники ефективності.

Компанія управляє своєю структурою капіталу та коригує її з урахуванням змін в економічних умовах. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати функціонувати на безперервній основі з метою одержання прибутку для учасників і вигод для інших зацікавлених осіб, а також для

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

забезпечення фінансування своїх операційних вимог, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Протягом 2023 та 2022 років змін у цілях, політиці та процесах не відбулося.

Компанія вважає фінансову і торгову заборгованість та капітал першочерговими джерелами ресурсів капіталу.

	31 грудня 2023 року	31 грудня 2022 року
Довгострокові кредити від пов'язаної сторони	75 965	73 137
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	68 868	61 798
Зобов'язання за договорами оренди	20 940	15 340
Короткострокові кредити банків	45 000	39 744
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(29 152)	(43 568)
Чиста заборгованість	181 621	146 451
Власний капітал	165 691	170 318
Всього власний капітал та чиста заборгованість	347 312	316 769
Частка заборгованості	52%	46%

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії й може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

28. Операційні ризики, умовні та контрактні зобов'язання

Податкове та інше законодавство

Податкове та інше українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії підпадають під дію цих правил трансфертного ціноутворення. Порядок ціноутворення навіть між сторонами, які не є пов'язаними, може також підпадати під дію положень з трансфертного ціноутворення. Діюче українське законодавство з податку на прибуток підприємств не передбачає жодних виключень, якщо ціна продажу суттєво відрізняється від ціни, що визначається на звичайних комерційних умовах. Крім цього, наразі нема розробленої надійної методології кількісної оцінки обмежень у сфері трансфертного ціноутворення. Однак, якщо податкові органи виявлять факт недотримання цих правил, вони можуть вимагати провести коригування трансфертного ціноутворення для цілей оподаткування. Підтвердження та застосування суттєвих коригувань трансфертного ціноутворення відповідними податковими органами в судовому порядку може мати негативний вплив на звіт про сукупний дохід Компанії. Водночас існує ризик того, що операції та правильність інтерпретацій, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів в майбутньому. Однак

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Судовий позов ПАТ «МТБ БАНК»

У 2021 році Публічне акціонерне товариство «МТБ БАНК» подав два судові позови проти Компанії на загальну суму 4 473 тис. грн., що стосуються неоплачених рахунків за поставлені товари ТОВ «Шевченківський завод продтоварів» у 2020 році. Між ПАТ «МТБ БАНК» та постачальником Компанії ТОВ «Шевченківський завод продтоварів» було укладено договір про надання факторингового обслуговування, за яким відбулось відступлення Фактору (ПАТ «МТБ БАНК») прав грошової вимоги щодо платежів за відвантаженою продукцією за Договором поставки №3543 від 24.10.2019 року.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, провадження у судовій справі по позову ПАТ «МТБ БАНК» на суму 1 870 тис. грн. закрито, ПАТ «МТБ БАНК» у позові відмовлено. В жовтні 2023 року ПрАТ «Лантманнен Акса» отримало від ПАТ «МТБ БАНК» компенсацію своїх витрат на сплату судового збору та витрат на правову допомогу в сумі 120 тис. грн. В позові про стягнення заборгованості у сумі 2 603 тис. грн. ПАТ «МТБ БАНК», також, відмовлено. Прийняте додаткове рішення про стягнення з ПАТ «МТБ БАНК» на користь ПрАТ «Лантманнен Акса» витрат на сплату судового збору та витрат на правову допомогу в сумі 161 тис. грн., яке знаходиться на стадії апеляції з боку ПАТ «МТБ БАНК». Відповідно, керівництво оцінює високу ймовірність вирішення справи на користь Компанії, тому в цій фінансовій звітності не було створено відповідних забезпечень.

Судовий позов Компанії до ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі»

У грудні 2020 року представники ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі» провели планову перевірку електроустановок Компанії, за результатами якої було складено Акт про порушення Правил роздрібного ринку електричної енергії, перераховано обсяг спожитої електроенергії за 2020 рік, а її вартість збільшено на 1 094 тис. грн. Компанія не погодилася з результатами даної перевірки та в 2021 році подала позов проти ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі» про визнання акту недійсним та скасування рішення комісії. Сума позову складала 1 125 тис. грн.

Рішенням Господарського суду Київської області від 08 березня 2023р. позов Компанії до ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі» був повністю задоволений та було відмовлено у зустрічному позові ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі» до Компанії про стягнення вартості необлікованої електричної енергії в сумі 1 125 тис. грн. Рішення по цій судовій справі набрало законної сили після перегляду Північним апеляційним господарським судом та Касаційним господарським судом у складі Верховного суду. Компанія отримала від ПрАТ «ДТЕК «Київські регіональні електромережі» в липні 2023 року компенсацію своїх витрат на сплату судового збору та витрат на правову допомогу в сумі 21 тис. грн.

Контрактні зобов'язання по капітальних інвестиціях

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не мала контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів (31 грудня 2022 року: 391 тис. грн.) та нематеріальних активів (31 грудня 2022 року: 31 тис. грн.).

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

29. Виправлення помилок попередніх періодів

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія ідентифікувала ряд помилок та відкоригувала їх через перерахунок кожної із статей фінансової звітності, на який це мало вплив, наступним чином.

Донарахування податкових зобов'язань з ПДВ

Компанія проводила виправлення помилок попереднього періоду, які виникли в зв'язку з помилкою у нарахуванні податкових зобов'язань з ПДВ, а відповідно, їх не відображенням у фінансовій звітності за 2022 рік на загальну суму 826 тис. грн. Виправлення цієї помилки було проведено шляхом коригування наступних статей Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року: зменшення рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 826 тис. грн. та зменшення рядку 1135 «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» на суму 826 тис. грн.

Коригування незавершених капітальних інвестицій

Компанія у попередніх звітних періодах планувала організацію виробництва та реалізації нового продукту – бісквітів під ТМ START, в зв'язку з чим замовила та підготувала відповідні рекламні матеріали, які обліковувала як «Незавершені капітальні інвестиції». Наразі цей проект втратив свою актуальність та Компанія повністю відмовилась від його реалізації, тому ці рекламні матеріали були списані з балансу. Було проведено коригування наступних статей Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року: зменшення рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 543 тис. грн. та зменшення рядку 1005 «Незавершені капітальні інвестиції» на суму 543 тис. грн.

Відновлення податкового кредиту з ПДВ

Компанія у попередньому періоді списала з балансу податковий кредит від постачальника в сумі 66 тис. грн. у зв'язку з блокуванням податкових накладних та неможливістю віднесення ПДВ до податкового кредиту, але після розблокування останніх, змогла скористатися своїм правом на податковий кредит, тому провела відповідне коригування в обліку. Було проведено коригування наступних статей Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року: збільшення рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 66 тис. грн. та збільшення рядку 1190 «Інші оборотні активи» на суму 66 тис. грн.

Інші виправлення

Компанія проводила виправлення помилок попереднього періоду, які виникли в зв'язку з неможливістю своєчасного отримання всіх первинних документів. Тому окремі операційні витрати не були своєчасно відображені у фінансовій звітності за 2022 рік на загальну суму 92 тис. грн. Виправлення цієї помилки було проведено шляхом коригування наступних статей Звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року: зменшення рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» на суму 92 тис. грн. та збільшення рядку 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» на суму 92 тис. грн.

Сукупний ефект вищезазначеного виправлення помилок попередніх періодів на проміжні підсумкові та загальні підсумкові рядки форм звітності представлений нижче в таблицях.

Вплив виправлення помилок на Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022 року був наступним:

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

Актив	Код рядка	31 грудня 2022 року (до коригування)	Ефект перерахунку	31 грудня 2022 року (скориговано)
I. Необоротні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10 148	(543)	9 605
Усього за розділом I	1095	120 197	(543)	119 654
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	6 363	(826)	5 537
Інші оборотні активи	1190	1 410	66	1 476
Усього за розділом II	1195	258 052	(760)	257 292
Баланс	1300	378 249	(1 303)	376 946

Пасив	Код рядка	31 грудня 2022 року (до коригування)	Ефект перерахунку	31 грудня 2022 року (скориговано)
I. Власний капітал				
Нерозподілений прибуток	1420	101 981	(1 395)	100 586
Усього за розділом I	1495	171 713	(1 395)	170 318
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	61 706	92	61 798
Усього за розділом III	1695	119 602	92	119 694
Баланс	1900	378 249	(1 303)	376 946

Вплив виправлення помилок на Звіт про сукупний дохід за 2022 рік був наступним:

Стаття	Код рядка	2022 рік (до коригування)	Ефект перерахунку	2022 рік (скориговано)
Адміністративні витрати	2130	(26 426)	(6)	(26 432)
Витрати на збут	2150	(97 662)	(15)	(97 677)
Фінансовий результат від операційної прибуток				
прибуток	2190	46 339	(21)	46 318
Інші витрати	2270	(10 924)	(826)	(11 750)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	5 553	(847)	4 706
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	3 078	(847)	2 231

Інші виправлення помилок стосуються попередніх звітних періодів та не впливають на показники Звіту про сукупний дохід за 2022 рік.

Вплив виправлення помилок на Звіт про власний капітал за 2022 рік був наступним:

Стаття	Код рядка	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (до коригування)	Ефект перерахунку	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) (скориговано)
Виправлення помилок	4010		(1 395)	(1 395)
Скоригований залишок на початок	4095	101 981	(1 395)	100 586

30. Події після звітної дати

В лютому 2024 року Компанія повністю погасила заборгованість за кредитом по договору кредитної лінії №21/004 від 05.07.2021 з АТ "ІНГ БАНК УКРАЇНА" на суму 27 000 тис. грн.

Приватне акціонерне товариство «ЛАНТМАННЕН АКСА»

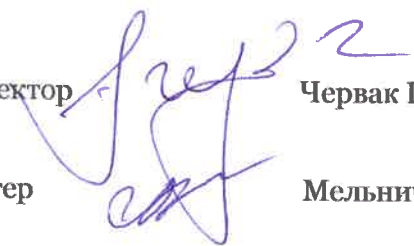
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)**

В березні 2024 року Компанія повністю погасила заборгованість за кредитом по договору на короткостроковий банківський кредит (кредитну лінію) з АТ "СЕБ КОРПОРАТИВНИЙ БАНК" на суму 18 000 тис. грн.

В лютому 2024 року Компанія отримала кредитний транш в сумі 500 тис. євро по кредитному договору № 51443 від 22.05.2020 року від ЄБРР зі строком погашення до 15 березня 2025 року.

В травні 2024 року Національний банк України впровадив найбільший пакет пом'якшення валютних обмежень для підприємств з початку повномасштабної війни. Метою цих змін є поліпшення умов ведення бізнес-діяльності в Україні та виходу вітчизняного бізнесу на нові ринки, а також підтримка відновлення економіки та сприяння припливу нових інвестицій в країну. З огляду на це Компанія отримала можливість купувати та переказувати іноземну валюту за кордон для проведення операцій з імпорту робіт та послуг, переказувати кошти за кордон для оплати процентних платежів за «старими» зовнішніми кредитами, що відповідно до умов кредитного договору підлягають сплаті в період із 24 лютого 2022 року з окремими обмеженнями, водночас ці обмеження не застосовуватиметься до майбутніх планових процентних платежів. Таким чином, Компанія зможе виконувати свої зобов'язання перед іноземними контрагентами відповідно до підписаних договорів в повному обсягу.

Генеральний директор



Червак І.І.

Головний бухгалтер



Мельничук Т.В.