



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**ЩОДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ
УКРАЇНА»»**

Код ЄДРПОУ - 41245895

станом на 31 грудня 2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Звіт незалежного аудитора (далі – Звіт) призначається для Учасників та керівництва суб'єкта господарювання, фінансовий звіт якого перевіряється, іншим особам.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА» (Товариство), що складається з окремого балансу (окремого звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 р., окремого звіту про фінансові результати (окремого звіту про сукупний дохід), окремого звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та окремого звіту про власний капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 у фінансовій звітності, що описує невизначеність умов здійснення господарської діяльності в Україні у зв'язку зі зростанням напруженості у відносинах з Російською Федерацією. Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією та готове внести коригування до фінансової звітності за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, але не є окремою фінансовою звітністю та нашим звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо окремої 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 окремої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову,

підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

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

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

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів можливість Товариства 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 в окремій 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість Звіту про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер:

Ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Товариства та умов його роботи Звіт про управління складено у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю. Ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, окрема фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності:

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в окремій фінансовій звітності, яка зазначає, що окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності. Ця окрема фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Аудитор не виявив суттєвої невизначеності, пов'язаної з подіями або умовами, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Інформацію, яка щонайменше має наводитися в Аудиторському звіті згідно ч.3 ст.14 Закону №2258-VIII, наведено в інших параграфах нашого Звіту.

**Ключовим партнером завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного
аудитора є директор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»**

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100024

м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю "БЕНТАМС АУДИТ"

Місцезнаходження: 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: №4656

«22» лютого 2022 року



Слугіна Наталія
Валентинівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво ТОВ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА» («Товариство») відповідає за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та законодавства України.

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які необхідно відкоригувати або розкрити;
- розкриття всіх претензій пов'язаних з попередніми або можливими судовими розглядами;
- розкриття в окремій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва;

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Товариства і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Товариства;
- запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені Товариства 18 лютого 2022 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цупро Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Вознюк Юлія Володимирівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Примітки | 2021 | 2020 |
|--|----------|---------------|---------------|
| Виручка від реалізації | 6 | 839 139 | 348 548 |
| Собівартість реалізації | 7 | (779 776) | (310 022) |
| Валовий прибуток | | 59 363 | 38 526 |
| Адміністративні витрати | 8 | (18 169) | (14 772) |
| Витрати на збут | 9 | (13 967) | (10 255) |
| Інші операційні доходи/(витрати), нетто | 10 | (1 196) | (794) |
| Фінансові доходи/(витрати), нетто | 11 | (7 322) | (5 170) |
| Інші доходи/(витрати), нетто | | 305 | (56) |
| Дохід/втрати від інвестицій в дочірні та асоційовані компанії, нетто | | 5 948 | 7 410 |
| Прибуток до оподаткування | | 24 962 | 14 889 |
| Податок на прибуток | 12 | (3 365) | (1 424) |
| Прибуток за період | | 21 597 | 13 465 |
| Інший сукупний дохід | | - | - |
| Загальний сукупний дохід | | 21 597 | 13 465 |

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Примітки | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Активи | | | |
| Необоротні активи | | | |
| Основні засоби | 13 | 732 006 | 60 943 |
| Незавершені капітальні інвестиції | | 106 471 | 316 268 |
| Нематеріальні активи | 14 | 981 | 74 |
| Довгострокові фінансові інвестиції | 15 | 34 622 | 29 874 |
| Всього необоротних активів | | 874 080 | 407 159 |
| Оборотні активи | | | |
| Запаси | 16 | 87 869 | 14 972 |
| Торгова дебіторська заборгованість | 17 | 19 747 | 42 315 |
| Аванси видані та інша дебіторська заборгованість | 19 | 87 336 | 131 757 |
| Інші оборотні активи | | 22 591 | 10 464 |
| Грошові кошти | 18 | 10 188 | 15 503 |
| Всього оборотних активів | | 227 731 | 215 011 |
| Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття | | 0 | 49 |
| Всього активів | | 1 101 811 | 622 219 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | 20 | 65 000 | 65 000 |
| Резервний/додатковий капітал | | 0 | 0 |
| Нерозподілений прибуток/(непокріті збитки) | | 36 374 | 14 777 |
| Всього власного капіталу | | 101 374 | 79 777 |
| Зобов'язання | | | |
| Довгострокові зобов'язання | | | |
| Довгострокові кредити банків | 21 | 90 346 | 118 964 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 21 | 30 000 | |
| Всього довгострокових зобов'язань | | 120 346 | 118 964 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Короткострокові банківські кредити | 21 | 154 568 | 144 692 |
| Поточна частина довгострокових зобов'язань | | 352 | 81 |
| Торгова та інша кредиторська заборгованість | 23 | 563 701 | 161 429 |
| Аванси отримані та інші зобов'язання | 24 | 161 470 | 117 276 |
| Всього поточних зобов'язань | | 880 091 | 423 478 |
| Всього зобов'язань та власного капіталу | | 1 101 811 | 622 219 |

Від імені керівництва Товариства

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | Статутний капітал | Резервний капітал | Додатковий капітал | Нерозподі- лений прибуток / (непокриті збитки) | Всього капіталу |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|--------------------|
| Залишок на 31 грудня 2020 року | 65 000 | 0 | 0 | 14 777 | 79 777 |
| Чистий прибуток/(збиток) за період | - | | 0 | 21 597 | 21 597 |
| Розподіл прибутку (дивіденди) | - | | | - | - |
| Зміни у власному капіталі, всього | - | | 0 | 21 597 | 21 597 |
| Залишок на 31 грудня 2021 року | 65 000 | 0 | 0 | 36 374 | 101 374 |

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| Стаття | Код | За звітний період (2021) | За аналогічний період попереднього року (2020) |
|--|-------------|-----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 628 967 | 212 509 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 121 679 | 21 441 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 121 679 | 20 498 |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 475 917 | 242 225 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 3 827 | 16 084 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | - | - |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 772 | 362 |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 1 806 | 275 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (216 018) | (86 513) |
| Праці | 3105 | (13 620) | (7 751) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (3 578) | (1 973) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (7 601) | (4 920) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (2 101) | (1 586) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (5 500) | (3 334) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (473 822) | (264 892) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (33 476) | (29 173) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | () | (17) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (1 153) | (562) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 483 700 | 97 095 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | - |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | 1 200 | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

| | | | |
|--|-------------|------------------|-----------------|
| Інші надходження | 3250 | - | - |
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | () |
| необоротних активів | 3260 | (437 653) | (334 164) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (2 000) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | - 438 453 | -334 164 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 123 560 | 404 315 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 808 | 374 |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 142 942 | 135 468 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (31 930) | (17 607) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | () | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | - | - |
| Інші платежі | 3390 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -50 504 | 251 614 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | -5 257 | 14 545 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 15 503 | 842 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | -58 | 116 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 10 188 | 15 503 |

Від імені Керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА» зареєстроване у м. Суми 30 березня 2017 року відповідно до чинного законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень був повністю оплачений протягом періоду, встановленого законом.

Товариство має наступних власників:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Заєць Володимир Володимирович | 50% | 50% |
| Буянов Олександр Вікторович | 20% | 20% |
| Заєць Сергій Володимирович | 20% | 20% |
| ТОВ «Сіейті» | 10% | 10% |
| Всього | 100% | 100% |

Товариство спеціалізується на оптовій торгівлі зерном, мінеральними добривами й агрохімічними продуктами, наданням послуг складського зберігання та допоміжній діяльності у рослинництві.

Юридична адреса 42305, Сумська область, Сумський район, смт. Степанівка, вул. Заводська, 2-В.

Середня кількість працівників протягом 2021 року складала 64 співробітників (2020 – 36).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Діяльність Компанії переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Компанії впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що укупі з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, які ведуть бізнес в Україні. Крім того, збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року, не закінчений; частини Донецької і Луганської областей залишаються під контролем самопроголошених республік, і українська влада в даний час не має можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території даних областей. В березні 2014 року ряд подій в Криму привів до приєднання Республіки Крим до Російської Федерації, яке не було визнано Україною та багатьма іншими країнами. Нещодавнє зростання напруженості у відносинах з Російською Федерацією ще більше посилює невизначеність умов здійснення господарської діяльності в Україні.

У вересні та серпні 2021 року рейтингові агентства Standard&Poor's та Fitch підтвердили кредитний рейтинг України на рівні В зі стабільним і позитивним прогнозом на майбутнє. Протягом 2021 року облікова ставка Національного банку України зросла з 6% до 9% станом на 31 грудня 2021 року. Рівень інфляції за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склав 10% (за даними офіційної статистики НБУ).

Внаслідок цього здійснення діяльності в країні пов'язане з ризиками, які є нетиповими для інших країн. Пандемія коронавірусної інфекції також збільшила невизначеність умов здійснення господарської діяльності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за поточних обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

3. Безперервність діяльності

Дана окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу безперервності діяльності, що має на увазі реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході нормальної діяльності. Дана окрема фінансова звітність Товариства не містить коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не було здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

4. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

Таксономія фінансової звітності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Запровадження звітності відповідно до Таксономії МСФЗ XBRL має багато переваг для України, зокрема:

- посилення прозорості фінансової звітності та результатів діяльності суб'єктів звітуння;
- відкритий та доступний стандарт обміну бізнес-інформацією;
- підвищення інвестиційної привабливості завдяки зрозумілим для міжнародної спільноти та співставним структурованим фінансовим даним.

9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) для використання суб'єктами звітуння при складанні фінансової звітності в електронному форматі за 2020 рік та проміжної фінансової звітності в 2021 році.

Електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року (v.1.2) оприлюднений на офіційних сайтах НКЦПФР (www.nssmc.gov.ua), НБУ (www.nbu.gov.ua), Міністерства фінансів України (www.mof.gov.ua) та на офіційному сайті Системи фінансової звітності (www.frs.gov.ua).

Про старт кампанії з подання до ЦЗФЗ фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року в єдиному електронному форматі, регулятором (НКЦПФР) було повідомлено на офіційному сайті після завершення налаштування системи.

ТОВ «Ханзе Агрі Україна» не складало та не планує складати фінансову звітність на основі Таксономії МСФЗ за міжнародним стандартом XBRL, то му ще це не є для Товариства обов'язковим

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

18 травня 2017 року Рада МСФЗ (IASB) опублікувала новий стандарт, який присвячений обліку договорів страхування, – МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування». Початок обов'язкового застосування в фінансовій звітності з 01 січня 2021 року або після цієї дати. Дострокове застосування цього стандарту дозволено. Новий стандарт забезпечить рівні умови страховиків, які звітують за МСФЗ, що надасть можливість користувачам оцінити фінансову стійкість страховиків. МСФЗ 17 приходить на заміну МСФЗ 4, який введено ще у 2004 році як тимчасовий стандарт. Проблема МСФЗ 4 є в тому, що цей стандарт дає змогу компаніям вести облік договорів страхування з використанням національних стандартів бухгалтерського обліку, внаслідок чого отримано безліч різних підходів щодо обліку договорів страхування. Як результат, інвесторам стало важко порівнювати та зіставляти фінансові показники компаній між собою. Новий стандарт приймається для того, аби уникнути проблеми "порівняння", що створена МСФЗ4. МСФЗ 17 визначає, що всі договори страхування враховуватимуться в узгодженому порядку, а це буде корисним як інвесторам, так і страховим компаніям. Страхові зобов'язання враховуватимуться з використанням поточної (current values), а не первісної вартості (historical cost), як було раніше. Інформація регулярно оновлюватиметься, надаючи більш корисну інформацію для користувачів фінансової звітності.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Товариство застосовує всі МСФЗ, які набули чинності до, або з 01.01.2021 року. Поправки та зміни до МСФЗ, що внесені, не вплинули на фінансову звітність за 2021р.

5. МСФЗ, які були прийняті і не набули чинності

На дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску такі стандарти і тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені, але іще не набули чинності:

| МСФЗ та поправки до них | Основні вимоги | Ефективна дата | Дострокове застосування |
|--|--|--------------------|-------------------------|
| МСБО 16 «Основні засоби» | Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. | 01 січня 2022 року | Дозволено |
| МСБО 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи» | Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» | Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилається на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, передбачені зобов'язання та передбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1 | Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9 | Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| Щорічні поправки в | Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу | 1 січня 2022 року | Дозволено |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| | | | |
|--|--|-------------------|-----------|
| МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16 | урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. | року | |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 | Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» | Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду. Сутність поправок: <ul style="list-style-type: none"> • уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; • класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; • роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і • роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. | 1 січня 2022 року | Дозволено |
| МСФЗ 17 Страхові контракти | <ul style="list-style-type: none"> • Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17 • Спрощене подання активів із зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан • Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях • Визнання і розподіл аквізичних грошових потоків • Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки • Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM) • Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів • Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17 • Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику • Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору | 1 січня 2022 року | Дозволено |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2021 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

6.

Основні положення облікової політики

Положення про відповідність

Ця фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Компанія склала свій перший повний пакет фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. застосовуючи МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності".

Фінансова звітність була підготовлена управлінським персоналом застосовуючи стандарти та інтерпретації, що були дійсні станом на 31 грудня 2021 р.

Основа підготовки

Дана окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) на основі принципу історичної собівартості.

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувались під час підготовки даної порівняльної окремої фінансової звітності. Ці положення облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності.

Для презентації основних форм порівняльної окремої фінансової звітності (Форми 1-4) Товариство використовує формат, передбачений чинним законодавством України.

Валюта подання даної попередньої фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки, після вирахування торговельних знижок;
- (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Товариства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться;
- (г) зобов'язання, які Товариство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду;
- (д) для кваліфікованих активів, витрати по позиках капіталізуються відповідно до цієї облікової політики Товариства.

Вартість самостійно створених активів включає в себе вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат. Подальше збільшення вартості основних засобів первісно визнається за вартістю придбання. Капіталізовані витрати включають витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують строк їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони призведуть до отримання додаткових економічних вигод у майбутньому. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Після визнання об'єкт основних засобів слід обліковувати за моделлю собівартості, тобто після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом починаючи з наступного. Знос нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої залишкової вартості. Знос визнається, як правило, у прибутку або збитку з за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання значних груп основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

- земельні ділянки – безстроково,
- будівлі – не менш ніж 20 років,
- споруди – не менш ніж 15 років,
- передавальні пристрої – не менш ніж 10 років,
- машини та обладнання – не менш ніж 5 років,
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації – не менш ніж 2 роки,
- транспортні засоби – не менш ніж 5 років,
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – не менш ніж 4 роки,
- інші основні засоби – не менш ніж 12 років.

Частину об'єкту основних засобів доцільно амортизувати окремо від решти об'єкту лише у випадках, коли для них передбачені різні строки амортизації.

Матеріальні активи зі строком корисного використання більше 1 року та вартістю менше, ніж 20000 гривень за одиницю обліковуються як малоцінні необоротні матеріальні активи із застосуванням норми амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці їх використання.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів необхідно аналізувати в кінці кожного фінансового року та коригувати за необхідності.

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво являє собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершеного відображаються за фактичною вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив являє собою ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної субстанції (МСБО 38). Нематеріальні активи визнаються, якщо, і тільки якщо існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з даним активом, надходять до суб'єкта господарювання; і вартість активу можна достовірно оцінити.

Після визнання нематеріальний актив слід обліковувати за моделлю собівартості, тобто після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

При нарахуванні амортизації нематеріальних активів застосовувати прямолінійний метод протягом таких строків:

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правовстановлюючого документа
- права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років,

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- авторське право та суміжні з ним права (комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - 2 роки.

Переоцінку об'єктів нематеріальних активів не проводити через відсутність активного ринку щодо них. Витрати на дослідження та розробки визнавати як витрати у періоді їхнього понесення та не відносити на собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу.

Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства

Асоційоване підприємство – це суб'єкт господарювання, на який Товариство має суттєвий вплив. Суттєвий вплив це повноваження брати участь у прийнятті рішень з фінансової та операційної політики об'єкта інвестицій, але не контроль або спільний контроль таких політик.

Дочірнє підприємство – це суб'єкт господарювання, контроль над діяльністю якого здійснюється іншим суб'єктом господарювання, що надає права контролюючому суб'єкту на змінний дохід від інвестиції відносно об'єкта інвестицій.

Інвестиції Товариства в асоційовані та дочірні підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

Відповідно до методу участі в капіталі інвестиції в асоційоване та дочірнє підприємства при первісному визнанні визнаються за собівартістю. В подальшому балансова вартість інвестицій коригується для визнання частки Товариства в чистих активах асоційованого або дочірнього підприємства після дати придбання. В звіт про прибутки та збитки відображається частка Товариства в результатах діяльності асоційованого або дочірнього підприємства. Будь-які зміни в складі іншого сукупного доходу цих підприємств відображається у складі іншого сукупного доходу Товариства. Крім того, коли відбулася зміна, безпосередньо визнана в капіталі асоційованого або дочірнього підприємства Товариство визнає свою частку будь-яких змін, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в капіталі.

Нереалізовані прибутки та збитки, що виникають в результаті операцій між Товариством та асоційованим або дочірнім підприємством включається при розрахунку частки інвестора у прибутках/збитках асоційованого або дочірнього підприємства.

Коли частка Товариства у збитках асоційованого або дочірнього підприємства дорівнює або перевищує розмір частки в чистих активах асоційованого підприємства, то Товариство припиняє визнання подальших збитків за винятком тих випадків, коли Товариство має зобов'язання щодо асоційованого або дочірнього підприємства. Якщо асоційоване або дочірнє підприємство надалі отримує прибуток, Товариство поновлює визнання своєї частки в цих прибутках тільки після того, як його частка дорівнює частці невизнаних збитків.

Фінансова звітність асоційованого та/або дочірнього підприємства складається за той самий звітний період, як і фінансова звітність Товариства. За необхідності вносяться коригування з метою приведення облікової політики асоційованого та/або дочірнього підприємства у відповідність до облікової політики Товариства.

У разі втрати суттєвого впливу над асоційованим або дочірнім підприємством, Товариство визнає утримувану інвестицію за справедливою вартістю. Будь-які різниці між балансовою вартістю інвестицій в асоційоване або дочірнє підприємство або від втрати істотного впливу і справедливою вартістю інвестицій і надходжень від вибуття визнаються в звіті про прибутки і збитки.

Облік договорів оренди

Облік договорів оренди здійснювати відповідно МСФЗ 16 з використанням моделі обліку за первісною вартістю. На момент початку дії договору необхідно проводити оцінку такого договору на предмет наявності ознак оренди. Ознаки оренди існують, якщо договір передає право контролю за використанням ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на винагороду. Для оцінки того, чи передає договір право контролю за використанням ідентифікованого активу, слід оцінювати, чи:

- договір містить положення про використання ідентифікованого активу, що може бути вказано у договорі у прямий або непрямий спосіб, і актив повинен бути чітко вираженим з фізичної точки зору або представляти практично повні основні характеристики активу, який є чітко вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;

- договір надає право отримати практично всі економічні вигоди від використання активу протягом терміну використання; та

- договір надає право на визначення того, яким чином використовувати актив. Орендар має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Орендар має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:

- Орендар має право експлуатувати актив; або
- Орендар спроектувала актив (або певні аспекти активу) таким чином, який визначає наперед, як і для якої мети буде використовуватися актив протягом терміну використання.

Варто визнавати актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень. Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за прирісною процентною ставкою на позиковий капітал. Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у орендаря існує обґрунтована впевненість, що він виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у орендаря існує обґрунтована впевненість, що він скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у орендаря існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо змінюється оцінка щодо того, чи буде здійснено опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди. Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля. Активи у формі права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, слід відображати у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди - у складі інших зобов'язань у звіті про фінансовий стан.

Не слід визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди активів, строк оренди яких становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів, включаючи ІТ-обладнання. Малоцінні активи визначаються як активи з первісною вартістю менше 5 000 долл. США по курсу НБУ на дату визнання. Орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, визнавати як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначити кожне їх найменування. Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів розраховується:

- при випуску та реалізації готової продукції – на основі середньозваженої собівартості;
- при відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті – на основі принципу «перше надходження - перше вибуття» (FIFO).

Собівартість включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва та стандартної виробничої потужності.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію. Резерв під знецінення запасів формувати на всю вартість запасів, які не використовуються підприємством протягом періоду більше ніж 1 рік після дати їх придбання або виготовлення, або щодо яких є впевненість у тому, що вони не будуть використовуватись більше ніж 1 рік після дати їх придбання або виготовлення.

При передачі малоцінних і швидкозношуваних предметів (МШП) в експлуатацію їх вартість слід відносити на витрати періоду із збереженням кількісного обліку по матеріально-відповідальній особі. Списання МШП з експлуатації здійснювати згідно діючих норм корисного використанні протягом року та по закінченні строку використання.

Запаси, які на звітну дату були відвантажені постачальниками, та знаходяться у дорозі або на складі тимчасового зберігання очікуючи розмитнення, слід визнавати у балансі в залежності від умов їх поставки згідно Інкотермс 2010.

Позики та дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами, які не котируються на активному ринку. Вони включаються до складу поточних активів, окрім випадків, якщо строки їх погашення перевищують 12 місяців після звітної дати, тоді вони визнаються як необоротні активи. Позики та дебіторська заборгованість включають торговельну дебіторську заборгованість, передплати та іншу дебіторську заборгованість, ПДВ до відшкодування, позики видані.

Торгова та інша дебіторська заборгованість спочатку враховується за справедливою вартістю, а надалі оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки мінус оціночний резерв під очікувані кредитні збитки.

Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості і активів за договором, які виникають внаслідок операцій, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15.

Відповідно до спрощеного підходу для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариство використовує коефіцієнт погашення заборгованості. Коефіцієнт погашення заборгованості встановлюється в залежності від:

- кількості днів прострочення торгової дебіторської заборгованості (тобто скільки днів з моменту виникнення заборгованості вона не оплачена); і

- фінансового стану дебітора (тобто чи є дебітор банкрутом, і чи відома керівництву Товариства додаткова інформація про те, що дебіторська заборгованість не буде погашена в майбутньому).

Всі фінансові активи Товариства з метою нарахування оціночного резерву (резерву сумнівних боргів) розділені на групи. При нарахуванні оціночного резерву керівництвом використовується також додаткова інформація, яка піддається аналізу.

Товариство проводить нарахування оціночного резерву під збитки на кожну звітну дату. Нарховані суми оціночного резерву відображаються в Звіті про фінансовий стан в складі активів, а витрати по нарахуванню - в Звіті про прибутки та збитки - в складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Коли торгова дебіторська заборгованість стає безповоротною, вона списується за рахунок оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Повернення раніше списаних сум кредитується у складі прибутку або збитку.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і в разі позик та кредитів, які обліковуються за амортизованою вартістю, їх первісна вартість включає також витрати за угодою, безпосередньо пов'язаною з їх випуском або придбанням. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про фінансові результати при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Виконання фінансового зобов'язання припиняється Товариством, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Витрати на позики

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати на позики — витрати на сплату відсотків та інші витрати, понесені підприємством у зв'язку із запозиченням коштів.

Кваліфікований актив — це актив, який обов'язково потребує більш ніж 6 місяців для підготовки його до використання за призначенням чи для реалізації.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо віднесені до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частину собівартості цього активу.

Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати на позики, які безпосередньо віднесені на придбання, будівництво або виробництво кваліфікованого активу, є тими витратами на позики, яких можна було б уникнути, якби не робилися витрати на кваліфікований актив.

Якщо кошти позичаються спеціально з метою отримання кваліфікованого активу (цільові позики), то підприємство визначає суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації щодо цього активу, як фактичні витрати на позику, понесені протягом певного періоду, за вирахуванням будь-якого інвестиційного прибутку від тимчасового інвестування цих позичених коштів.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються для отримання кваліфікованого активу, то суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, підприємство визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив.

Норма капіталізації - середньозважена величина витрат на позики стосовно всіх не погашених позик підприємства протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені з метою отримання кваліфікованого активу.

Сума витрат на позики, капіталізована підприємством протягом періоду, не повинна перевищувати суму витрат на позики, понесені протягом цього періоду.

Витрати на позики капіталізуються тільки в продовж періоду здійснення діяльності, необхідної для підготовки активу до його використання за призначенням. Готовність активу до використання підтверджується наказом по підприємству на підставі висновку комісії.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в касі, кошти в дорозі, грошові кошти в банках, а також депозити з первісним строком погашення менше трьох місяців. Банківські депозити — депозити, які розміщені в банках з початковим терміном погашення більше трьох місяців.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість визнаються, коли суб'єкт господарської діяльності стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання первісно визнається за справедливою вартістю і згодом обліковується за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання виручки

Облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) вести згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Дохід слід визнавати, коли контроль над продукцією або послугою передається покупцю. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються для кожного контракту, та передбачають наявність покупця, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє товаром;
- має юридичне право на товар;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар, виручка визнається якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюється на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при переоцінці дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), грошових коштів та їх еквівалентів та кредиторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), деномінованих в іноземних валютах, відображаються на нетто-основі як інші операційні доходи або інші операційні витрати залежно від коливань курсів обміну валют, в результаті яких виникає або позиція чистого прибутку, або позиція чистого збитку.

Необхідно створювати резерв забезпечення витрат на оплату відпусток які підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконали роботу, що надає їм право на отримання таких виплат у майбутньому. Резервування коштів на додаткове пенсійне забезпечення, реструктуризацію, тощо не провадити.

Забезпечення (резерви), умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення (резерви) визнаються Товариством відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід для погашення цього зобов'язання є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Сума, визнана в якості забезпечення (резерву), являє собою найбільш точну оцінку виплат, необхідних для погашення зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги ризики і невизначеність, пов'язані із зобов'язанням.

Якщо Товариство планує одержати відшкодування частини або всієї суми забезпечення (резерву), наприклад, за договором страхування, то відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Витрати, що відносяться до забезпечення (резерву), відображаються у звіті про фінансові результати за вирахуванням такого відшкодування.

Якщо Товариство при визнанні забезпечення вважає, що вплив дисконтування є істотним, то резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування.

Товариство переглядає забезпечення як мінімум на кінець кожного звітного року та коригує їх до поточної найкращої оцінки.

Товариство не створює забезпечення щодо витрат на ремонти і технічне обслуговування власних активів, щодо майбутніх операційних збитків, щодо витрат на навчання персоналу.

Виплати працівникам

Обліковий підхід Товариства щодо всіх винагород працівникам відповідає положенням МСБО 19 «Виплати працівникам», за винятком тих винагород, до яких застосовується МСФЗ 2 «Платіж на основі акцій».

Всі винагороди працівникам Товариство класифікує наступним чином:

короткострокові винагороди (такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, щорічні оплачувані відпустки, оплата лікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди в негрошовій формі на користь працюючих співробітників); вихідні допомоги - винагороди працівникам, які виплачуються у зв'язку з їх звільненням до досягнення ними пенсійного віку або в момент виходу на пенсію (за рішенням компанії або у зв'язку з їх добровільним звільненням);

виплати винагороди по закінченню трудової діяльності (такі як пенсії, інші виплати після виходу на пенсію): з встановленими внесками (визначена сума внесків в пенсійний план, суми виплат працівникам не визначені) або зі встановленими виплатами (визначена сума виплат працівникам); інші довгострокові винагороди (такі як виплати до ювілейних дат, премії, виплачувані більш ніж через 12 місяців після закінчення звітного періоду).

Матеріальна допомога, яка може виплачуватися за рішенням керівництва Товариства співробітнику у зв'язку з виходом на пенсію через досягнення ним пенсійного віку або у зв'язку з виходом на пенсію по інвалідності не класифікується як пенсійний план зі встановленими виплатами, тому що такі виплати є вихідною допомогою та у Товариства відсутнє невідоме зобов'язання на їх здійснення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний та відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку за період, в якому були операції, що призвели до їх виникнення. Відстрочений податок визнається з урахуванням оціненого майбутнього податкового впливу тимчасових різниць і податкових збитків, перенесених на майбутні періоди. Відстрочені податкові зобов'язання являють собою суму податку, яка має бути сплачена у майбутніх періодах через тимчасові різниці у строках між балансовою вартістю і податковою базою активу або зобов'язання. Відстрочені податкові активи являють собою суму податку до відшкодування у майбутніх періодах по відношенню до:

- тимчасових різниць у строках, що зменшують базу оподаткування;
- невикористаних податкових збитків, що переносяться на майбутні періоди.

Відстрочені податкові активи оцінюються на кожен звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Товариство буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в майбутньому.

Податок на додану вартість

Згідно з Податковим кодексом України зобов'язання по ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникають на більш ранню із подій - дату відвантаження товару покупцеві або дату отримання оплати від замовника.

Податковий кредит з ПДВ - це сума, яку платник податку має право зарахувати в рахунок його ПДВ зобов'язання в звітному періоді. Право на податковий кредит з ПДВ виникає на першу з дат: на дату оплати постачальнику або на дату отримання товару. Доходи, витрати і активи визнаються за мінусом суми ПДВ, за винятком випадків, коли ПДВ, що виникає при придбанні активів або послуг, не підлягає відшкодуванню податковими органами, в даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина статті витрат відповідно.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

Облікова політика може змінюватися, тільки якщо змінюються статутні вимоги, вимоги органу, який затверджує положення (стандарт) бухгалтерського обліку, або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або операцій у фінансовій звітності Товариства.

5. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

Підготовка фінансової звітності Товариства вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на відображені суми доходів, витрат, активів, зобов'язань і відповідних розкриттів. Окрім цих оцінок, керівництво також використовує професійні судження при застосуванні певних облікових політик. Оцінки і припущення, що використовуються, переглядаються керівництвом на постійній основі, з врахуванням минулого досвіду та інших чинників, таких як очікування щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими на момент підготовки фінансової звітності. Судження, які мають найбільш істотний вплив на суми, відображені в окремої фінансової звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному:

а) Забезпечення під знецінення дебіторської заборгованості. Товариство визначає величину забезпечення по сумнівних боргах на кінець звітного періоду. Оцінка резерву по сумнівних боргах здійснюється на основі строків виникнення дебіторської заборгованості та додаткової інформації, яка піддається аналізу.

Загальний обсяг дебіторської заборгованості за авансами виданими, в розрізі кожного контрагента, підлягає аналізу на предмет встановлення кінцевого терміну розрахунків за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунків).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Резерв сумнівних боргів визначається шляхом застосування до суми заборгованості, яка розподіляється за періодами виникнення відповідного відсотка ОКУ.

б) Строки корисного використання активів, що амортизується. Товариство переглядає терміни корисного використання в кінці кожного року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна облікової оцінки відповідно до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість активів, що амортизується.

в) Знецінення нефінансових активів. На кожну дату складання окремої фінансової звітності керівництво Товариства оцінює, чи є ознаки знецінення активів. У разі виявлення ознак знецінення, балансова вартість активу зменшується до суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування - це більша з двох оцінок: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж активу або його вартість використання. Сума зменшення визнається в звіті про прибутки і збитки в тому періоді, в якому було зазначено, це знецінення.

г) Визнання відстрочених податкових активів. Відстрочені податкові активи оцінюються на кожну звітну дату на предмет можливості їх реалізації у майбутньому і коригуються в міру необхідності, на підставі того, чи є ймовірним те, що Товариство буде генерувати достатній прибуток в майбутніх періодах для використання даних активів. Різні чинники враховуються при оцінці ймовірності майбутнього використання, включаючи результати минулих років, оперативні плани, закінчення строку дії податкових збитків, перенесених на майбутнє і стратегії податкового планування. Якщо фактичні результати відрізняються від цих оцінок або якщо ці оцінки будуть скориговані в майбутньому, то результат операції може бути відображено в цих періодах. Товариство не визнає відстрочені податкові активи, якщо існує невизначеність щодо здатності Товариства генерувати достатній оподаткований прибуток та використовувати відстрочені податкові активи в осяжному майбутньому.

5. Придбання дочірніх підприємств

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 року, Товариство не придбавало корпоративні права

6. Виручка від реалізації

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Виручка від реалізації товарів | 339 094 | 339 094 |
| Виручка від надання послуг | 9 454 | 9 454 |
| Всього | 348 548 | 348 548 |

7. Собівартість реалізації

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Собівартість реалізованих товарів | (743 942) | (308 894) |
| Собівартість наданих послуг | (35 834) | (1 128) |
| Всього | (779 776) | (310 022) |

8. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Заробітна плата і пов'язані з нею податки | (10 541) | (8 199) |
| Матеріали | (779) | (344) |
| Банківські послуги | (332) | (284) |
| Представницькі витрати та відрядження | (57) | (16) |
| Амортизація | (2 659) | (3 239) |
| Витрати на ремонти | (369) | (241) |
| Податки | (1 306) | (439) |
| Інші витрати | (2 126) | (2 010) |
| Всього | (18 169) | (14 772) |

Винагороди управлінському персоналу окрім заробітної плати не виплачувалось.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9.Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------------|-----------------|
| Транспортні витрати | (7 198) | (5 509) |
| Заробітна плата і пов'язані з нею податки | (3 679) | (2 108) |
| Матеріали | (786) | (581) |
| Представницькі витрати та відрядження | (8) | (37) |
| Амортизація | (1 046) | (863) |
| Інші витрати | (1 250) | (1 157) |
| Всього | (13 967) | (10 255) |

10.Інші операційні доходи/(витрати), нетто

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|--------------|
| Прибуток/(збиток) від реалізації іноземної валюти | 158 | (178) |
| Прибуток/(збиток) від реалізації необоротних активів | (-) | 71 |
| Дохід від безоплатно одержаними активами | | |
| Штрафи/пені | (69) | (-) |
| Інші доходи/(витрати) | (1 285) | (687) |
| Всього | (1 196) | (794) |

11.Фінансові доходи/(витрати), нетто

Фінансові доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня є наступними:

| | 2021 | 2020 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Відсотковий дохід | 808 | 374 |
| Відсоткові витрати | (8 130) | (5 544) |
| Всього | (7 322) | (5 170) |

12.Податок на прибуток

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлені таким чином:

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Витрати з поточного податку на прибуток | (3 365) | (1 424) |
| Всього | (3 365) | (1 424) |

Ставка податку на прибуток Товариства у 2021 році становить 18%. У відповідності до Податкового кодексу України, така ж ставка буде й в наступних періодах.

**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Основні засоби

В даній таблиці представлені зміни в основних засобах:

| | Земля | Будівлі та споруди | Машина та обладнання | Транспортні засоби | Інструменти, прилади, інвентар | Інші основні засоби | Всього |
|---|--------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------|----------|
| Первісна вартість | | | | | | | |
| Первісна вартість на 31 грудня 2020 року | 5 745 | 45 648 | 8 843 | 6 996 | 631 | 480 | 68 343 |
| Надходження | 8 143 | 434 937 | 236 451 | 777 | 130 | 7 824 | 688 262 |
| Вибуття | | (104) | (10) | | | 11 | (125) |
| Трансферт/інші зміни | | | | | | | |
| Первісна вартість на 31 грудня 2021 року | 13 888 | 480 481 | 245 284 | 7 773 | 761 | 8 293 | 756 480 |
| Накопичена амортизація | | | | | | | |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року | | (4 034) | (1 510) | (1 243) | (133) | (480) | (7 400) |
| Нараховано амортизації за рік | | (6 763) | (7 122) | (1 451) | (172) | (1 604) | (17 112) |
| Вибуття амортизації за рік | | 22 | 10 | 0 | 0 | 11 | 38 |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року | | (10 775) | (8 627) | (2 694) | (305) | (2 073) | (24 474) |
| Залишкова вартість | | | | | | | |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року | 5 745 | 41 614 | 7 333 | 5 753 | 498 | 0 | 60 943 |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року | 13 888 | 469 706 | 236 657 | 5 079 | 456 | 6 220 | 732 006 |

Станом на 31 грудня 2021 року вартість основних засобів в заставі в якості забезпечення за банківськими кредитами склала 1 859 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
14. Нематеріальні активи

В даній таблиці представлені зміни в нематеріальних активах:

| | Права користування майном | Авторське право та суміжні з ним права | Інші нематеріальні активи | Всього |
|---|---------------------------|--|---------------------------|--------|
| Первісна вартість | | | | |
| Первісна вартість на 31 грудня 2020 року | 86 | 12 | 2 | 100 |
| Надходження | 297 | - | 692 | 989 |
| Вибуття | - | - | - | - |
| Первісна вартість на 31 грудня 2021 року | 383 | 12 | 694 | 1089 |
| Накопичена амортизація | | | | |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2020 року | (13) | (11) | (2) | (26) |
| Нараховано амортизації за рік | (43) | - | (39) | (82) |
| Збиток від знецінення | - | - | - | - |
| Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року | (56) | (11) | (41) | (108) |
| Залишкова вартість | | | | |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2020 року | 73 | 1 | 0 | 74 |
| Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року | 327 | 1 | 653 | 981 |

15. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Інвестиції в асоційовані підприємства | 34 622 | 29 874 |
| Інвестиції в дочірні підприємства | - | - |
| Інші фінансові інвестиції | - | - |
| Всього | 34 622 | 29 874 |

Частки в капіталах інших підприємств представлені наступним чином:

| | Частка, % | |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
| Асоційовані підприємства: | | |
| ТОВ Агрофірма "Косівщинська" | 12,00% | 12,00% |
| ТОВ "Агрофірма "Червоносільська" | 12,00% | 12,00% |

16. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Сировина і матеріали | 1 033 | 129 |
| Незавершене виробництво | 1 515 | 896 |
| Запасні частини | 191 | 117 |
| Паливо | 90 | 61 |
| Товари | 84 995 | 12 617 |
| Інші | 45 | 1 152 |
| Всього | 87 869 | 14 972 |

17. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

| | 31 грудня | 31 грудня |
|--|-----------|-----------|
|--|-----------|-----------|

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

| | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| Торгова дебіторська заборгованість | 19 747 | 42 315 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | | |
| Чиста торгова дебіторська заборгованість | 19 747 | 42 315 |
| Торгова дебіторська заборгованість за строками виникнення є наступною: | | |
| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
| 1-30 днів | 8 257 | 39 122 |
| 31-90 днів | 2 329 | 2 145 |
| 91-180 днів | 870 | 66 |
| 181-360 днів | 8 291 | 982 |
| Всього | 19 747 | 42 315 |

18.Грошові кошти

Склад грошових коштів представлений наступним чином:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Поточні банківські рахунки | | |
| Короткострокові депозити | 10 188 | 15 503 |
| Готівка | - | - |
| Всього | 10 188 | 15 503 |
| Структура грошових коштів за валютами представлена наступним чином: | | |
| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
| Гривня | 10 188 | 15 503 |
| Євро | | |
| Всього | 10 188 | 15 503 |

19.Аванси видані та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Аванси видані | 63 947 | 78 317 |
| Розрахунки з бюджетом | 20 970 | 53 336 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 2 357 | 26 |
| Інші поточні активи | 62 | 78 |
| Всього | 87 336 | 131 757 |

20.Статутний капітал

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ханзе Агрі Україна» зареєстроване у м. Суми 30 березня 2017 року. Станом на 31 грудня 2021 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень (31 грудня 2020: 65 000) був повністю оплачений протягом періоду, встановленого законом.

Товариство має наступних акціонерів:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Заєць Володимир Володимирович | 50% | 50% |
| Буянов Олександр Вікторович | 20% | 20% |
| Заєць Сергій Володимирович | 20% | 20% |
| ТОВ «Сіейті» | 10% | 10% |
| Всього | 100% | 100% |

21.Кредити банків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

| Ціль отримання кредиту | Валюта | Дата погашення | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---------------------------------------|--------|----------------|----------------|----------------|
| <i>Короткострокові кредити банків</i> | | | | |
| Поповнення оборотних коштів | Гривня | 22.01.2022 | 30 000 000,00 | 30 000 000,00 |
| Поповнення оборотних коштів | Гривня | 07.01.2022 | 69 950 000,00 | 68 705 556,69 |
| Поповнення оборотних коштів | Гривня | 03.11.2022 | 26 000 000,00 | 29 964 212,27 |
| <i>Довгострокові кредити банків</i> | | | | |
| Придбання основних засобів | Гривня | 05.11.2025 | 58 736 016,70 | 59 986 016,70 |
| Придбання основних засобів | Гривня | 29.09.2025 | 8 029 588,00 | 10 000 000,00 |
| Придбання основних засобів | Гривня | 06.10.2025 | 13 249 923,75 | 16 500 000,00 |
| Придбання основних засобів | Гривня | 13.10.2025 | 20 878 089,00 | 26 000 000,00 |
| Придбання основних засобів | Гривня | 22.10.2025 | 12 851 220,00 | 16 000 000,00 |
| Придбання основних засобів | Гривня | 03.11.2025 | 5 219 231,75 | 6 500 000,00 |

Станом на 31 грудня 2021 р. основні засоби балансовою вартістю 1 859 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Товариства за кредитами та позиками.

22. Інші фінансові зобов'язання

(1) Облігації випущені

Станом на 31 грудня 2021 року зобов'язання за випущеними облігаціями 30 000 000 грн. (31 грудня 2020: 30 000 000 грн.). Облігації - іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені) в кількості 30 000 тисяч штук номінальною вартістю 1 000 гривень кожна. Відсоткова ставка по облігаціям складає 10% річних. Відсотки виплачуються кожні 3 місяці відповідно до відсоткових періодів визначених проспектом емісії. Строк погашення облігацій 18 вересня – 17 листопада 2023 року. Станом на 31 грудня 2021 року облігації обліковуються як довгострокові зобов'язання.

23. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість є наступною:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|---|----------------|----------------|
| Торгова кредиторська заборгованість | 560 794 | 160 584 |
| Розрахунки з оплати праці і пов'язаних з нею податків | 847 | 383 |
| Розрахунки з бюджетом | 2 060 | 462 |
| Всього | 563 701 | 161 429 |

24. Аванси отримані та інші зобов'язання

Аванси отримані та інші зобов'язання є наступними:

| | 31 грудня 2021 | 31 грудня 2020 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Аванси отримані | 131 295 | 54 738 |
| Поточні забезпечення | 1 647 | 30 677 |
| Інша поточна заборгованість | 28 528 | 31 861 |
| Всього | 161 470 | 117 276 |

25. Оцінка справедливої вартості та управління фінансовими ризиками

(А) ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основними фінансовими інструментами Товариства є: довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, довгострокові і короткострокові банківські кредити, облігації випущені та інші довгострокові зобов'язання. Основною метою фінансових інструментів є забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство не має операцій з похідними

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

фінансовими інструментами щодо управління процентними і валютними ризиками, пов'язаними із його діяльністю та фінансуванням.

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ризик ліквідності;
- Ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками Товариства та контроль за їх виконанням. Правління разом з Учасниками здійснює нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

(Б) КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

(I) РІВЕНЬ КРЕДИТНОГО РИЗИКУ

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю кожного фінансового активу у звіті про фінансовий стан.

(II) ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ (ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ)

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричинити вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

(III) ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках. Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 10 188 тисяч гривень на 31 грудня 2021 р. (на 31 грудня 2020 р.: 15 503 тисяч гривень), які належать Товариству.

(В) РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу.

Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 року був представлений таким чином:

| | 31 грудня 2021 | Менше року | 1 Від 1 до 5 років |
|--|-------------------|----------------|-----------------------|
| Банківські кредити | 244 914 | 154 568 | 90 346 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 30 000 | 0 | 30 000 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 560 794 | 560 794 | |
| Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість | 164 729 | 164 729 | |
| Всього | 1 000 437 | 880 091 | 120 346 |

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 року був представлений таким чином:

| | 31 грудня 2020 | Менше року | 1 Від 1 до 5 років |
|--|-------------------|---------------|-----------------------|
| Банківські кредити | 263 656 | 144 692 | 118 964 |
| Інші довгострокові зобов'язання | 0 | 0 | 0 |
| Торгова кредиторська заборгованість | 160 584 | 160 584 | |
| Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість | 118 202 | 118 202 | |

| | | | |
|--------|---------|---------|---------|
| Всього | 542 442 | 423 478 | 118 964 |
|--------|---------|---------|---------|

(Г) РИНКОВИЙ РИЗИК

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Мета управління ринковим ризиком полягає у встановленні контролю за рівнем ринкового ризику у прийнятних межах, з одночасною оптимізацією прибутковості. Нижче представлений рівень відповідних ринкових ризиків для Товариства.

(I) ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Товариство зазнає валютного ризику переважно у зв'язку з придбанням іноземної техніки та обладнання, ціна яких в договорах купівлі-продажу зафіксована у валюті.

(II) ПРОЦЕНТНИЙ РИЗИК

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Однак при отриманні нових позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості. Інформація щодо дат погашення кредитів розкрита у Примітці 21.

(Г) СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2021 р. та 2020 р.

28. Операції з пов'язаними особами

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма. Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятися від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Для цілей цієї окремої фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна із сторін має можливість здійснювати контроль над іншою стороною або істотно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

До пов'язаних сторін включають:

- Акціонерів;
- Ключовий управлінський персонал та близьких членів їх сімей;
- Компанії, які знаходяться під контролем акціонерів або відчувають їх значний вплив.

Зв'язаними сторонами для підприємства виступають:

| НАЗВА ПІДПРИЄМСТВА | ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД | СУТЬ ОПЕРАЦІЙ |
|-------------------------------|----------------------|---|
| ТОВ "ДОВІРА ІНВЕСТ 2011" | 36278578 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг |
| ТОВ "Агрофірма "Велес-А" | 37052777 | Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ Агрофірма "ТУР'ЯНСЬКА" | 35906395 | Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ "СІЕЙТІ" | 39441455 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ Агрофірма "СЕВЕРИНІВСЬКА" | 30879975 | Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

| | | |
|---|----------|---|
| | | послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ "ЗЕРНЕ" | 23641279 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги |
| ТОВ Агрофірма "Косівщинська" | 00855807 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ "Агрофірма "Червоносільська" | 00855776 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ "Українсько-Норвезьке Підприємство "Глобал Харвест" | 34362861 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги |
| САП "РОДЮЧИСТЬ" (ТОВ) | 19369021 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ПП "Вікторія В Плюс" | 31494211 | Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг |
| ТОВ "ВІТЧИЗНА" | 30490299 | Купівля/продаж міндобрив, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги |
| ТОВ "Молоко Вітчизни" | 42634221 | Купівля/продаж міндобрив та ін, надання елеваторних послуг |
| ТОВ АФ "ЛАН" | 23817519 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "Агрофірма Базилівка" | 41926000 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "Ранок-Гамаліївка" | 24002185 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "Схід Енерго Сервіс" | 43662087 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "БІОТЕХНІК" | 14003373 | Операції за 2021 рік відсутні |
| АТ "ТЕХНОЛОГІЯ" | 14022407 | Отримання послуг навантажувача |
| Благодійний Фонд "ТЕХНОЛОГІЯ" | 38136124 | Надання благодійної допомоги |
| БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС | 43574787 | Операції за 2021 рік відсутні |

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

| | | |
|---|----------|---|
| МІСТУ" | | |
| ТОВ "ГУАЛА КЛОЖЕРС ТЕХНОЛОГІЯ УКРАЇНА" | 35743082 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "БМУ №3" | 31547912 | Отримання ремонтно- будівельних послуг |
| ТОВ "ГУАЛА ПАК УКРАЇНА" | 38958996 | Купівля тмц |
| ТОВ "ТЕО БІАЙБІ" | 44460511 | Операції за 2021 рік відсутні |
| ТОВ "ТЕО КАПІТАЛ" | 44481274 | Операції за 2021 рік відсутні |

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Компенсація ключовому управлінському персоналу

До управлінського персоналу належать:

- Голова ради директорів;
- Генеральний директор;
- Директор;
- Заступник директора;
- Головний бухгалтер;

Протягом 2021 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 3 998 тис. грн. (у 2020 році – 3 531 тис.грн.)

29. Фактичні та потенційні зобов'язання

(а) Податкові ризики

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 діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, що регулює його діяльність, і що Товариство нараховувало й сплатило усі необхідні податки. У разі, якщо відтік економічних вигід є ймовірним, Товариство нараховує забезпечення в сумі, яка є його найкращою оцінкою.

(б) Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. На думку керівництва, імовірні зобов'язання (за їх наявності), що можуть виникнути у результаті таких позовів або претензій, не матимуть істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Товариства в майбутньому.

(в) Потенційні зобов'язання з операційної оренди

Середній термін оренди становить від року до трьох років з правом продовження оренди, передбаченим умовами орендних угод.

30. Події після звітної дати

Подій, які можуть бути суттєвими для користувачів фінансової звітності Товариства, після дати балансу не відбувалося.

Від імені Керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

Прошито, пронумеровано, скріплено під час
печаткою 34 арк.

Директор
ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

