



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

Код ЄДРПОУ - 41245895

станом на 31 грудня 2022 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»,
їхнім користувачам

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 2022 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 капітал 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 2022 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 Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 у окремій фінансовій звітності, в яких зазначається, що наслідки військової агресії, розпочатої 24 лютого 2022 року шляхом атак військ російської федерації в Україну, мають суттєвий вплив на попит на товари та послуги Товариства, але Товариством не понесено додаткових операційних збитків, а також, що подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Як зазначено у Примітці 2, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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

Відповідно до вимог п.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;

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи з урахуванням оформлених 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 застосованих законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з окремою фінансовою звітністю. Ми не виявили суттєвих викривлень інформації у Звіті про управління.

Відповідно до вимог, встановлених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.07.2021р. № 555 «Вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», наводимо наступну інформацію:

Вступний параграф

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА», код ЄДРПОУ 41245885.

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що Товариство не дотрималося в усіх суттєвих аспектах вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390 та станом на дату аудиту повністю розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

контролером/учасником небанківської фінансової групи;

підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

Станом на дату аудиту ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА» не має материнських/дочірніх компаній.

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

Основні відомості про аудиторську фірму

Найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕНТАМС АУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	40182892
Веб сторінка	https://bentams.co.ua

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Від 01.12.2022 № А-НАУ/01.12.22
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 01.12.2022 року Закінчення – 10.03.2023 року

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 160024



Слугіна Н.В.

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

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

«10» березня 2023 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 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 ефективною і надійною системою 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.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність компанії. Вплив залежить від таких чинників, як:

- залежність від російського чи білоруського ринків – Товариство не має залежності від вказаних ринків;
- наявність дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій – у Товариства відсутні дочірні компанії або активи в Росії та Білорусії. Зона бойових дій постійно змінюється та розширюється і тому погано підлягає прогнозуванню вплив бойових дій на діяльність Товариства;
- пов'язаність з особами, що перебувають під санкціями – пов'язаність зі вказаними особами у Товариства відсутня.

Цей вплив переглядається, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити.

Дана окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені Товариства 10 березня 2023 року.

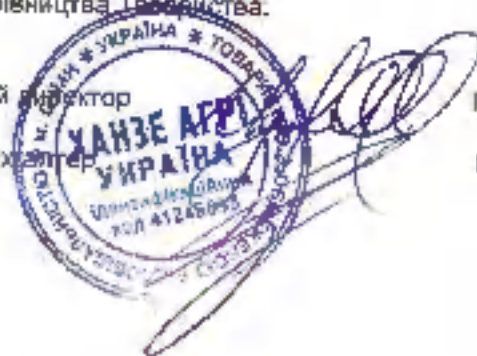
Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цуфро 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 2022 РОКУ

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

	Примітки	2022	2021
Виручка від реалізації	9	785 947	839 139
Собівартість реалізації	10	(673 363)	(779 776)
Валовий прибуток		111 984	59 363
Адміністративні витрати	11	(13 522)	(18 169)
Витрати на збут	12	(41 184)	(13 967)
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	13	2 476	(1 196)
Фінансові доходи/(витрати), нетто	14	(38 212)	(7 322)
Інші доходи/(витрати), нетто		(37)	305
Дохід/втрата від інвестицій в дочірні та асоційовані компанії, нетто		899	5 948
Прибуток до оподаткування		22 394	24 962
Податок на прибуток	15	(3 881)	(3 365)
Прибуток за період		18 513	21 597
Інший сукупний дохід		-	-
Загальний сукупний дохід		18 513	21 597

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 2022 РОКУ

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

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	840 815	732 006
Незавершені капітальні інвестиції		18 564	106 471
Нематеріальні активи	17	809	981
Довгострокові фінансові інвестиції	18	31 682	34 822
Всього необоротних активів		891 870	874 080
Оборотні активи			
Запаси	19	132 612	87 869
Торгова дебіторська заборгованість	20	120 631	19 747
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	22	28 693	87 336
Інші оборотні активи		14 417	22 591
Грошові кошти	21	31 311	10 188
Всього оборотних активів		328 664	227 731
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття		0	0
Всього активів		1 220 534	1 101 811
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	23	65 000	65 000
Резервний/додатковий капітал		0	0
Нерозподілений прибуток/(непокриті збитки)		54 785	36 272
Всього власного капіталу		119 785	101 272
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	24	59 126	90 346
Інші довгострокові зобов'язання	25	286	30 321
Всього довгострокових зобов'язань		59 412	120 667
Поточні зобов'язання			
Короткострокові банківські кредити	24	80 000	125 950
Поточна частина довгострокових зобов'язань	24	59 996	28 849
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	762 581	563 803
Аванси отримані та інші зобов'язання	27	138 860	181 470
Всього поточних зобов'язань		1 041 437	879 872
Всього зобов'язань та власного капіталу		1 220 634	1 101 811

Від імені керівництва Товариства

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

	Статутний капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподі- лений прибуток / (непохрті збитки)	Всього капіталу
Залишок на 31 грудня 2021 року	65 000	0	0	36 272	101 272
Чистий прибуток/(збиток) за період	-		0	18 513	18 513
Розподіл прибутку (дивіденди)	-			-	-
Зміни у власному капіталі, всього	-		0	18 513	18 513
Залишок на 31 грудня 2022 року	65 000	0	0	54 785	119 785

Зід 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 2022 РОКУ

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

Стаття	Код	За звітний період (2022)	За аналогічний період попереднього року (2021)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	405 138	628 967
Повернення податків і зборів	3005	13 400	121 679
у тому числі податку на додану вартість	3006	13 400	121 679
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	357 880	475 917
Надходження від повернення авансів	3020	11 285	3 827
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	862	-
Надходження від операційної оренди	3040	1 933	772
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 774	1 806
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(283 259)	(216 018)
Праці	3105	(16 991)	(13 820)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(4 387)	(3 578)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(8 644)	(7 601)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(1 563)	(2 101)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 081)	(5 500)
Витрачання на оплату авансів	3135	(303 523)	(473 822)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(12 402)	(33 476)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(562)	(1 153)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	166 504	483 700
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	717	-
Надходження від отриманих відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	3 829	1 200
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	2 000	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

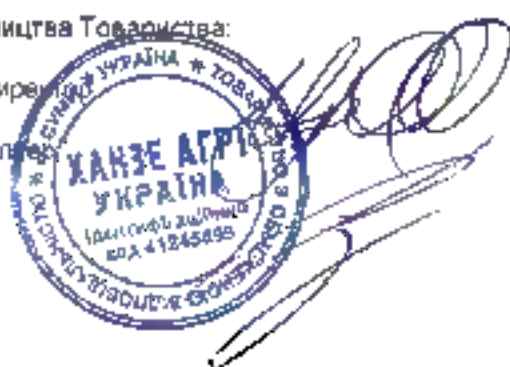
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	()
необоротних активів	3260	(75 064)	(437 653)
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	- 68 518	- 438 463
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	88 500	123 560
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
інші надходження	3340	620	808
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	127 557	142 942
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(38 604)	(31 830)
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	-77 041	-50 504
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	20 945	-5 257
Залишок коштів на початок року	3405	10 188	15 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	178	-58
Залишок коштів на кінець року	3415	31 311	10 188

Від імені Керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цуло Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»**ПРИМІПКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 2022 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень був повністю оплачений протягом періоду, встановленого законом.

Склад власників:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Завць Володимир Володимирович	50%	50%
Буянов Олександр Вікторович	0	20%
Буянова Яна Володимирівна	20%	0
Завць 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 2022 року складала 82 співробітника (у 2021 році – 64).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Товариство здійснює свою діяльність в Україні.

Основним видом діяльності товариства є оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин (код КВЕД 46.21), оптова торгівля добривами й агрохімічними продуктами (код КВЕД 46.75), складське господарство (код КВЕД 52.10). Діяльність за 2022 рік за обсягами реалізації наведено нижче:

Назва продукції/послуги	КВЕД	Сума станом на звітну дату 2022 р., тис. грн.	Частка в загальній сумі, %
Оптова торгівля зерном	46.21	270 624	34,6
Оптова торгівля добривами й агрохімічними продуктами	46.75	354 921	45,2
Допоміжна діяльність у рослинництві	01.61	145	0,02
Послуги складського господарства	52.10	159 657	20,3
ВСЬОГО		785 347	100

Особливістю діяльності Товариства у 2022 році стало збільшення середнього терміну від реалізації продукції до її оплати, це обумовлено зростанням обсягів продажу зерна в першу чергу на експорт за кращими ніж внутрішні ціни на продукцію, крім цього іноземні Покупці, аргументуючи військовими діями в Україні, часто лотувати Товар тільки при його входу в митного простору і територіальних вод України. Відправлення продукції до іноземних покупців здійснюється автомобільним та залізничним транспортом. Через переорієнтацію експорту з портів Чорного моря на європейський напрямок (Польща, Угорщина), та суттєві пошкодження енергетичної інфраструктури ворогом (рф) на кордоні, ввантажних міжнародних пунктах пропуску виникли черги, що суттєво стримують доставку продукції до Покупця. Середні терміни від митного оформлення продажу Товару на умовах FCA склад Покупця до фізичної його доставки до іноземного Покупця у 2022 році становить від 20 до 45 діб. Окрім цього Товариство придбаває у сільськогосподарських Товаровиробників (пов'язаних і непов'язаних осіб) зерно меншими партіями, 100-500 т, формує значні обсягами партії 3 500 т, 5 000 т і більше, і продас їх на експорт, маючи ринкову премію за обсяг на рівні 2-3\$/т. На кінець 2022 року щомісячних обсяг купівлі-продажу трейдингового зерна складає до 160 млн. грн., термін обороту 1,5 місяці. Крім цього у грудні 2022 року відбулося зниження цін на природний газ, і як наслідок суттєве здешевлення мінеральних добрив до 30%, які були придбані за низькими цінами для послідовних продаж пов'язаним особам і непов'язаним клієнтам. Внаслідок цього і відбулося збільшення поточних зобов'язань і активів через сезон збільшення обсягів реалізації продукції (зібрано урожай, сприятлива цінова кон'юнктура, покриття нашим клієнтами потреб в Товарі на 1 квартал року, наступного за звітним) та збільшення терміну від оформлення продажу Товару до його оплати.

Господарська діяльність Товариства здійснюється на підставі договорів. Усі зобов'язання у тому числі щодо оплати за Товар, передбачені договорами, виконуються в повному обсязі. Укладені, але невиконані договори відсутні. Також відсутні ризик не оплати поставлених Товарів, так як усі наші Покупці, це клієнти з якими Товариство має бізнесові відносини протягом останніх декількох років.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство планує продовжувати виконання своїх планів, пов'язаних зі збільшення обсягів трейдингового продажу Товарів, розширенням асортименту своєї продукції та послуг, здійсненням капіталовкладень в придбання нового виробничого обладнання, здійснення ремонту виробничого обладнання та техніки.

На бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля та законодавчої бази відповідно до потреб ринкової економіки, проте вони 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, що ведуть бізнес в Україні.

Економічна ситуація протягом останніх років є нестабільною та в багатьох чому залежить від політичної ситуації в країні. Економічне зростання протягом останніх років було повільним. Зовнішні ризики для України в цілому знизилися. Проте відсутність прогресу у проведенні структурних реформ, необхідних для збереження макрофінансової стабільності та продовження програми з МВФ на фоні високих обсягів погашення зовнішніх боргів у наступних роках є суттєвим економічним ризиком.

Світова пандемія коронавірусної хвороби (COVID-19) та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшому поширенню в Україні, зумовили виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання.

Починаючи з 01 січня 2020 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, яке суттєво сильно вплинуло на економічне становище як України, так і Товариства. На кінець 2019 р Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року сплосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 11 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на деякі товари та послуги. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений на дату підготовки цієї фінансової звітності час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальна дистанція, призупинення об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній, у тому числі Товариства.

Наслідки виникнення та поширення COVID-19 не мали суттєвого впливу на попит на товари та послуги Товариства та Товариством не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок соціального дистанціювання та загальнодержавного карантину Товариством не проводилось. Завдяки вдалій організації своєї операційної діяльності Товариство у звітному періоді не стикалось із масштабними втратами внаслідок загальнодержавними викликами, такими як: невідповідність швидкоплинних запасів, критичні перебої розподілу продукції, перабої у ланцюгах поставок через закриття кордонів і припинення авіасполучення з країнами-постачальниками, збільшення від'ємних грошових потоків.

Товариство визначило, що ці події є не коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за звітний період, що закінчився 31.12.2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах. Окремого оптимізму додає плани уряду України придбати у 2023 році визначену кількість вакцин для проведення вакцинації вразливих верств населення та загального зниження рівня захворюваності. Товариством проведена аналіз впливу карантину та не виявлено ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому.

Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу.

Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією із пандемією COVID-19, яка все ще перебуває в разгарі, та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні" та продовженням часом його дії введено ряд обмежень щодо діяльності юридичних та фізичних осіб, а також НКЦПФР прийнято ряд рішень, які значно обмежили діяльність Товариства протягом періоду з 24 лютого 2022 року - 8 серпня 2022 року. Для мінімізації ризиків для

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

працівників в період воєнного стану, вони були переведені на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем. Керівництво провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем для забезпечення планового переходу до режиму віддаленої та безперервної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва.

Наслідки військової агресії мають суттєвий вплив на попит на товари та послуги Товариства, але Товариством не понесено додаткових операційних збитків. Скорочень робочої сили внаслідок війни Товариством не проводилось.

Не зважаючи на адапту організацію своєї операційної діяльності Товариство у майбутніх періодах може стикнутись із масштабними всеохоплюючими загальнодержавними викликами, такими як: зростання внутрішнього боргу, збільшення кредитних ризиків, критичні перебої розподілу продукції, перебої у ланцюгах поставок через припинення авіасполучення з країнами-постачальниками, збільшення від'ємних грошових потоків.

Товариство визначило, що військова агресія РФ проти України, що розпочалася 24.02.2022 та триває на час затвердження цієї звітності є некоригуючою подією по відношенню до фінансової звітності за 2022 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2022 та результати діяльності за звітний період, що закінчився 31.12.2022 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з війною.

Тривалість та вплив війни, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності записуються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності компанії в майбутніх періодах.

Товариством проведено аналіз впливу війни та не виявило ознак порушення безперервності діяльності у майбутньому.

Товариство володіє достатнім обсягом оборотних активів та не потребує державної підтримки та додаткових кредитних ресурсів, не потребує поповнення статутного капіталу.

Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Товариство вирішило проводити на безперервній основі аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, з метою постійного визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії проводити діяльність на безперервній основі. Оцінка безперервної діяльності постійно оновлюється до дати затвердження фінансової звітності.

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 відрізнитися від оцінок управлінського персоналу. Ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати суттєві сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність.

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.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані.

Початок 24.02.2022 війни росії проти України вносить велику невизначеність щодо подальшого розвитку бізнесу. Тим не менш, слід зауважити, що на сьогоднішній день відбувається поступове відновлення діяльності на територіях, де бойові дії не відбувались або не були занадто руйнівними і критична інфраструктура не зазнала великих ушкоджень. Багато бізнесів провадять релокацію в більш безпечні

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

І не зачеплені війною регіони країни. Таким чином, вплив війни на бізнес залежить від розвитку подій на фронтах.

Указом Президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 в Україні введено воєнний стан з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. 15 березня Верховна Рада затвердила Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні». Йдеться про продовження дії воєнного стану ще на 30 днів – з 05 години 30 хв. 26 березня до 24 квітня 2022 року включно. 21 квітня 2022 року Верховна Рада прийняла Закон України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 19.04.2022 № 7300, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року. Відповідно до пункту 31 частини першої статті 85 Конституції України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану» Верховна Рада України постановляє затвердити Указ Президента України від 17 травня 2022 року № 341/2022 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» строком на 90 діб – до 23 серпня 2022 року. Відповідно до Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 15.08.2022 № 2500-IX (далі – Закон № 2500). Закон № 2500 затверджує Указ Президента «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 12.08.2022 № 573/2022, за яким воєнний стан в Україні продовжують з 05:30 23 серпня 2022 року строком на 90 діб, — до 21 листопада 2022 року. Згідно із Законом України «Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" від 16.11.2022 р. № 2738-IX строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 р. строком на 90 діб, – до 19 лютого 2023 року. 11 лютого Президентом підписано Закон щодо продовження строку дії воєнного стану та мобілізації з 19 лютого 2023 року строком на 90 діб: № 8418 "Про затвердження Указу Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні". Ним передбачено продовження строку дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб. Отже, воєнний стан продовжено до 20 травня.

Президентом України підписано закони України від 03 березня 2022 року № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни» та №2118-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 2118). Закон передбачає надання можливості фізичним особам, ФОП, юридичним особам подати податкові, облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та (або) в електронній формі, через 90 календарних днів після припинення чи скасування воєнного стану за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Граничні строки подання звітності в період воєнного стану продовжено.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Згідно статті 8 Закону України «Про правовий режим воєнного стану», передбачається що на період введення воєнного стану, як особливого правового режиму, можуть бути введені тимчасові, обумовлені загрозою, обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб із зазначенням строку дії цих обмежень.

Україна аперше має перспективу стати членом Європейського союзу, заручившись безпрецедентною підтримкою країн-партнерів. Вперше з часів Другої світової війни погоджена програма ленд-лізу щодо військової підтримки України. Багато анаптиків сходяться у твердженнях, що Україна має великі шанси на перемогу у війні. Тому, не дивлячись на активні бойові дії, Україна вже отримує від міжнародної спільноти пропозиції щодо відновлення економіки і відбудови інфраструктури. На міжнародному рівні обговорюється новий план Маршалла, а якому бажають прийняти участь провідні економіки світу. За деякими оцінками, після війни Україна стане однією з найбільш перспективних країн для інвестицій. Це зумовлено не тільки масовим виходом міжнародних інвесторів з Росії і Білорусі, через введення руйнівних економічних і політичних санкцій, а й потребою відбудови України. Деякі міста будуть побудовані «з нуля». Це дозволить випробувати і застосувати на практиці всі новітні технології у будівництві, логістиці, виробництві, медицині, освіті, технологіях та ін., що є дуже цікавим для інвесторів. Керівництво Товариства уважно стежить за впливом війни, яка все ще триває, на економічну ситуацію та реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Товариство вирішило проводити на безперервній основі аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, з метою постійного визначення, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності компанії проводити

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

діяльність на безперервній основі. Оцінка безперервної діяльності постійно оновлюється до дати затвердження фінансової звітності.

Хоча управлінський персонал вважає, що він аживає 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.

Керівництво компанії вважає, що Товариство зможе продовжувати подальше здійснення фінансово господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

4. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

МСФЗ (IAS) 16 "Основні засоби"

У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування.

З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує активи до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажу та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.

Доповнення в МСФЗ 16 стосуються обліку та розкриття інформації в частині надходжень за основними засобами до їх використання за призначенням.

Зокрема, змінами передбачено доповнення МСБО 16 новим пунктом 20А у розділі "Елементи собівартості":

"20А Можливо, що в процесі доставки об'єкта до розташування та приведення його в стан, які потрібні для його експлуатації відповідно до намірів керівництва, будуть вироблятися вироби (наприклад, зразки, виготовлені в процесі тестування належного функціонування активу). Організація визнає надходження від продажу будь-яких таких виробів, а також первісну вартість цих виробів у складі прибутку або збитку відповідно до застосованих стандартів. Організація оцінює первісну вартість цих виробів відповідно до вимог оцінки, передбачених МСБО 2".

Окрім того, передбачено новий пункт у частині розкриття інформації:

"74А Якщо ця інформація не розкрита окремо у звіті про сукупний дохід, у фінансовій звітності також необхідно розкрити:

(а) суму компенсації, що надається третіми особами у разі знецінення, втрати або передачі об'єктів основних засобів, яка включена до складу прибутку чи збитку; і

(б) суми надходжень і витрат, включені до складу прибутку або збитку відповідно до пункту 20А, які відносяться до вироблених виробів, що не є результатом звичайної діяльності організації, а також інформацію про те, за якою статтею (якими статтями) звіту про сукупний дохід відображені такі надходження та витрати".

МСФЗ (IFRS) 3 "Об'єднання бізнесу"

1. МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування МСФЗ 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концепції, прийнятій Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посылатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що є активом чи зобов'язанням.

2. Також з 1 січня 2022 року запроваджено виняток, згідно з яким для деяких видів зобов'язань та умовних зобов'язань компанії, що застосовують МСФЗ 3, мають замість Концептуальної основи, застосовується посилання на МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Рада з МСФЗ очікує, що цей виняток залишиться в МСФЗ 3 доти, доки визначення зобов'язання в МСБО 37 відрізнятиметься від визначення в останній редакції Концептуальної основи. Рада планує розглянути можливість узгодження визначень в рамках проекту з внесення цільових удосконалень до МСБО 37.

МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"

В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, чи цей договір є обтяжливим. 1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37

вношені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором і включають:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прамі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.

У змінах також пояснюється, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання. Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі договори, оскільки раніше деякі організації включали витрати на виконання договору лише до додаткових витрат.

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 "Перше застосування МСФЗ"

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ. Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти"

Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест "10 відсотків", передбачений пунктом B3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов'язання. Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного;

МСФЗ (IAS) 41 "Сільське господарство"

В даний час відповідно до пункту 22 МСБО 41 при визначенні справедливої вартості шляхом дисконтування грошових потоків компанії виключають із розрахунку грошові потоки з оподаткування. З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.

5. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Нові МСФЗ, прийняті станом на 01.01.2022, ефективна дата яких не настала, зміни до МСФЗ, які набрали/набирають чинності з 01.01.2023 року:

МСФЗ 17 "Договори страхування"

МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт - МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.

МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та інвестиційних договорів;
- зобов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад чи є страхові контракти обтяжливими);
- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

МСФЗ 17 застосовується ретроспективно.

МСБО 1 "Подання фінансової звітності"

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;
- докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).

Новий пункт у розділі "Короткострокові зобов'язання" викладено в такій редакції: "72А Право організації відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то це 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."

Зобов'язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору

Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов'язання як довгострокові шляхом "продовження" строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.

За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.

МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки"

Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що:

- зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;
- результати зміни рідких даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;
- зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

МСБО 12 "Податки на прибуток"

Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:

- а) первісного визнання гудвілу, або
- б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:
 - i) не є об'єднанням бізнесу;
 - ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
 - iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає врахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

- а) не є об'єднанням бізнесу;
- б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);
- в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

- а) визнати відстрочений податковий актив в той мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає врахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

- i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та
- б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного оцінювання нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретацій 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. Товариство складало 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 2022 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 зношення. Первісна вартість об'єкта основних засобів включає:

- (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та навідшкодовувані 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.

RO

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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 в такім:

- 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 реці – 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:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

- 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,
 - 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. Видатки на дослідження та розробки визнавати як витрати у періоді їхнього понесення та не відносити на собівартість амутрішньо 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 інвестицій 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 відображаються у складі іншого сукупного доходу Товариства. Крім того, коли відбулася зміна, безпосередньо акційна в капіталі асоційованого або дочірнього підприємства Товариство визнає свою частку будь-яких змін, коли це може бути застосовано, в звіт 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 підприємств 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 звіт 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 аказано 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 нітько вираженим з фізичної точки зору. Якщо постачальник має суттєве право на заміну, актив не є ідентифікованим;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- 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 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 оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються 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 переоцінюються 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 IT-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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

використання. Вартість виготовлених запасів та незавершеного виробництва включає відповідну частину виробничих накладних витрат, розраховану виходячи з обсягів виробництва та стандартної виробничої потужності.

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 використання 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 з 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 оцінюється за справедливою вартістю, в подальшому 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 сумнієних 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., а разі повного 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'язані 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. Визнання фінансового зобов'язання припиняється Товариством, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Витрати на позики

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, в 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 — передньозважена 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 впродовж 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 переважно 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 16 «Виручка за контрактами з клієнтами». Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і включає 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;
- приймає ризики та вигоди від володіння, а також
- приймає 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 визнання виручки коригується на суми очікуваних повернень, що оцінюються 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 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Прибутки та збитки від курсових різниць, що виникають при первоцінці 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 подальше пенсійне забезпечення, реструктуризацію, тощо не проводити.

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 пікарняних листів, премії, які виплачуються протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, винагороди в грошовій 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 невідмовне зобов'язання на їх здійснення.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 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 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 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 платчик 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 поставальнику 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, а даному випадку ПДВ визнається як частина витрат на придбання або частина старті витрат відповідно.

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

Відповідність вимогам складання звітності

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які готують фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство ще не підготувало фінансову звітність за 2022 рік на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Керівництво Товариства планує підготувати звіт XBRL Товариства та подати його у встановлені законодавством терміни.

7. 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 урахуванням 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 окремій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань в майбутньому полягають в наступному

а) **Забезпечення під оцінювання дебіторської заборгованості.** Товариство визначає величину забезпечення по сумнівних боргах на кінець звітного періоду. Оцінка резерву по сумнівних боргах

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

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

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 розрахунку за кожним окремим договором (акту прийому-передачі, акту виконаних робіт і т.д., в разі поетапного здійснення розрахунку).

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 В "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: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж активу або його вартості 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.

8. Придбання дочірніх підприємств

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року, Товариство не придбавало корпоративні права

9. Виручка від реалізації

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

	2022	2021
Виручка від реалізації товарів	625 545	785 547
Виручка від надання послуг	159 802	63 592
Всього	785 347	839 139

10. Собівартість реалізації

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

	2022	2021
Собівартість реалізованих товарів	(556 623)	(743 942)
Собівартість наданих послуг	(116 740)	(35 834)
Всього	(673 363)	(779 776)

11. Адміністративні витрати

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

	2022	2021
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(8 593)	(10 541)
Матеріали	(382)	(779)
Банківські послуги	(163)	(332)
Представницькі витрати та відрахування	(15)	(57)
Амортизація	(937)	(2 659)
Витрати на ремонт	(151)	(369)
Податки	(2 416)	(1 306)
Інші витрати	(966)	(2 126)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Всього	(13 622)	(18 169)
---------------	-----------------	-----------------

Винагороди управлінському персоналу окрім заробітної плати не виплачувались.

12. Витрати на збут

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

	2022	2021
Транспортні витрати	(31 422)	(7 198)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(4 478)	(3 679)
Матеріали	(1 403)	(786)
Представницькі витрати та відрадженьня	(53)	(8)
Амортизація	(987)	(1 046)
Інші витрати	(2 841)	(1 250)
Всього	(41 184)	(13 967)

13. Інші операційні доходи/(витрати), нетто

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

	2022	2021
Прибуток/(збиток) від реалізації іноземної валюти	1 065	158
Прибуток/(збиток) від реалізації необоротних активів	424	(-)
Дохід від безоплатно одержаними активами	843	(69)
Штрафи/пені	144	(1 285)
Інші доходи/(витрати)		
Всього	2 476	(1 196)

14. Фінансові доходи/(витрати), нетто

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

	2022	2021
Відсотковий дохід	620	808
Відсоткові витрати	(38 832)	(8 130)
Всього	(38 212)	(7 322)

15. Податок на прибуток

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

	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	(3 881)	(3 365)
Всього	(3 881)	(3 365)

Ставка податку на прибуток Товариства у 2022 році становить 18%. У відповідності до Податкового кодексу України, така ж ставка буде й в наступних періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
 (Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

16. Основні засоби

В даній таблиці представлені зміни в основних засобах:

Періодна вартість	Земля	Будівлі та споруди	Машини обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Періодна вартість на 31 грудня 2021 року	13 888	480 481	245 284	7 773	761	8 293	756 480
Надходження							
Вибуття							
Трансферти/інші зміни							
Періодна вартість на 31 грудня 2022 року	13 888	583 018	288 284	7 288	1 144	21 382	925 004
Накопичена амортизація							
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року		(10 775)	(8 627)	(2 654)	(305)	(2 073)	(24 474)
Нараховано амортизації за рік							
Вибуття амортизації за рік							
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року		(36 454)	(39 702)	(3 981)	(487)	(3 425)	(84 089)
Залишкова вартість							
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року	13 888	469 706	236 657	5 079	456	6 220	732 006
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	13 888	648 524	258 582	3 307	657	17 957	840 915

Станом на 31 грудня 2022 року вартість основних засобів в зовнішній валюті в якості забезпечення за банківськими кредитами склала 1 338 тис. грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
17. 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 2021 року	383	12	694	1089
Надходження	-	-	1	1
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	383	12	695	1090
Накопичена амортизація				
Накопичена амортизація на 31 грудня 2021 року	(56)	(11)	(41)	(108)
Нараховано амортизації за рік	(46)	(1)	(126)	(173)
Збиток від знецінення	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	(102)	(12)	(167)	(281)
Залишкова вартість				
Залишкова вартість на 31 грудня 2021 року	327	1	653	981
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	281	0	528	809

18. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Інвестиції в асоційовані підприємства	31 682	34 622
Інвестиції в дочірні підприємства	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-
Всього	31 682	34 622

Частки в капіталах інших підприємств представлені наступним чином:

	Частка, %	
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Асоційовані підприємства:		
ТОВ Агрофірма "Косієщинська"	12,00%	12,00%
ТОВ "Агрофірма Червоносільська"	12,00%	12,00%

19. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Сировина і матеріали	2 145	1 033
Незавершене виробництво	821	1 515
Запасні частини	288	181
Паливо	433	90
Товари	129 042	84 995
Інші	83	45
Всього	132 612	87 869

20. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
--	----------------	----------------

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

Торгова дебіторська заборгованість	120 631	19 747
Інша поточна дебіторська заборгованість		
Чиста торгова дебіторська заборгованість	120 631	19 747
Торгова дебіторська заборгованість за строками виникнення є наступною:		
	31 грудня 2022	31 грудня 2021
1-30 днів	79 999	8 257
31-90 днів	32 464	2 329
91-180 днів	7 492	870
181-360 днів	508	8 291
більш ніж 360 днів	168	0
Всього	120 631	19 747

21.Грошові кошти

Склад грошових коштів представлений наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні банківські рахунки	10 749	
Короткострокові депозити	20 562	10 188
Готівка	-	-
Всього	31 311	10 188

Структура грошових коштів за валютами представлена наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Гривня	21 568	10 188
Євро	9 743	-
Всього	31 311	10 188

22.Аванси видані та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси видані	11 547	63 947
Розрахунки з бюджетом	15 227	20 970
Інша поточна дебіторська заборгованість	2	2 357
Інші поточні активи	2 917	62
Всього	29 693	87 336

23.Статутний капітал

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ханзе Агрі Україна» зареєстроване у м. Суми 30 березня 2017 року. Станом на 31 грудня 2022 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень (31 грудня 2021: 65 000) був повністю сплачений протягом періоду, встановленого законом.

Товариство має наступних акціонерів:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Звєць Володимир Володимирович	50%	60%
Буянов Олександр Вікторович	0	20%
Буянова Яна Володимирівна	20%	0
Звєць Сергій Володимирович	20%	20%
ТОВ «Сіейті»	10%	10%
Всього	100%	100%

Протягом 2022 року року відбулась зміна акціонерів. Буянов Олександр Вікторович у зв'язку з укладенням 07 липня 2022 року договору купівлі-продажу передав, а Буянова Яна Володимирівна прийняла частку у статутному капіталі Товариства у розмірі 20 %, вартість якої становить 13 000 000,00 гривень.

24.Кредити банків

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

Ціль отримання кредиту	Валюта	Дата погашення	31 грудня 2022	31 грудня 2021
<i>Короткострокові кредити банків</i>				
Поповнення оборотних коштів	Гривня	13.01.2023	30 000 000,00	30 000 000,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня		0,00	69 950 000,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня	31.03.2023	30 000 000,00	26 000 000,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня	13.01.2023	20 000 000,00	0,00
<i>Довгострокові кредити банків</i>				
Придбання основних засобів	Гривня	05.11.2025	43 739 586,94	58 736 016,70
Придбання основних засобів	Гривня	29.09.2025	6 045 546,32	8 029 589,00
Придбання основних засобів	Гривня	08.10.2025	0 977 389,37	13 249 923,75
Придбання основних засобів	Гривня	13.10.2025	15 720 753,09	20 878 089,00
Придбання основних засобів	Гривня	22.10.2025	9 674 077,64	12 861 220,00
Придбання основних засобів	Гривня	03.11.2025	3 929 604,85	5 219 231,75

Станом на 31 грудня 2022 р. основні засоби балансовою вартістю 1 338 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Товариства за кредитами та позиками.

25. Інші фінансові зобов'язання
(i) Облігації випущені

Станом на 31 грудня 2022 року зобов'язання за випущеними облігаціями 30 000 000 грн. (31 грудня 2021: 30 000 000 грн.). Облігації - іменні, відсоткові, заичайні (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 ананачених проспектом емісії. Строк погашення облігацій 18 вересня - 17 листопада 2023 року. Станом на 31 грудня 2022 року облігації обліковуються як поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

26. Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість є наступною:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість	756 804	580 794
Розрахунки з оплати праці і пов'язаних з нею податків	1 248	847
Розрахунки з бюджетом	4 729	2 162
Всього	762 581	583 803

27. Аванси отримані та інші зобов'язання

Аванси отримані та інші зобов'язання в наступних:

	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Аванси отримані	76 995	131 296
Поточні забезпечення	2 492	1 647
Інша поточна заборгованість	59 373	28 528
Всього	138 860	161 470

28. Оцінка справедливої вартості та управління фінансовими ризиками
(A) 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 фінансовими

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

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

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товаристві 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 Товариство залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти 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 31 311 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р. (на 31 грудня 2021 р.: 10 188 тисяч гривень), які належать Товариству.

(В) РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товаристві можуть виникати труднощі в ході виконання наю 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 строїв їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприємних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2022 року був представлений таким чином:

	31 грудня 2022	Менше року	1 Від 1 до 5 років
Банківські кредити	139 126	80 000	59 126
Інші довгострокові зобов'язання	286	0	286
Торгова кредиторська заборгованість	756 604	355 198	401 406
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	204 833	204 833	
Всього	1 100 849	640 031	460 818

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	216 286	125 950	90 336
Інші довгострокові зобов'язання	30 321	0	30 321
Торгова кредиторська заборгованість	660 794	560 794	
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	193 128	193 128	
Всього	1 000 538	879 872	120 667

(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 2022 р. та 2021 р.

29. 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.

Пов'язаними сторонами для підприємства виступають:

НАЗВА ПІДПРИЄМСТВА	ІДЕНТИФІКАЦІЙНИЙ КОД	СУТЬ ОПЕРАЦІЙ	Сальдо дебіторської заборгованості		Сальдо кредиторської заборгованості	
			2022р	2021р	2022р	2021р
ТОВ "ДОВІРА ІНВЕСТ 2011"	36278578	Договір про відступлення права вимоги	-	4160	-	-
ТОВ "Агрофірма "Велес-А"	37052777	Купівля/продаж міндобриव, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	9876	206	59033	42756
ТОВ Агрофірма "ТУР'ЯНСЬКА"	35906395	Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	1	535	10674 4	66741
ТОВ "СІЕЙТІ"	39441455	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	297	525	65692	49990

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ТОВ Агрофірма "СЕВЕРИНІВСЬКА"	30879975	Купівля/продаж міндобриб, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	18120	116	12053 9	59010
ТОВ "ЗЕРНЕ"	23641279	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги	21874	53	15192 7	99853
ТОВ Агрофірма "Косівщинська"	00855807	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	239	216	46643	26396
ТОВ "Агрофірма "Червоносілля"	00855776	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	15 308	1233	42 717	43203
ТОВ "Українсько- Норвезьке Підприємство "Глобал Харвест"	34362861	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги	3 775	342	80 160	63696
САП "РОДЮЧИСТЬ" (ТОВ)	19369021	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	7 528	9	13 827	10215
ПП "Вікторія В Плюс"	31494211	Купівля/продаж міндобриб, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	999	144	38331	29479
ТОВ "ВІТЧИЗНА"	30490299	Продаж міндобриб та інших ТМЦ, повернення фіндопомоги	-	-	16181	23501
ТОВ "Молоко Вітчизни"	42634221	Продаж зернових	805	-	-	-
ТОВ АФ "ЛАН"	23817519	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "Агрофірма Бвзилівка"	41926000	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "Рянок- Гамалівка"	24002185	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "Схід Енерго Сервіс"	43662087	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "БІОТЕХНІК"	14003373	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
АТ "ТЕХНОЛОГІЯ"	14022407	Купівля автопослуг, матеріалів, продаж основних засобів	-	-	-	-
Благодійний Фонд "ТЕХНОЛОГІЯ"	38138124	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ "БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД "БІЗНЕС МІСТУ"	43574787	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ATLAS-TRADING Sp. Z o.o., Польща		Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "ГУАЛА КЛОЖЕРС ТЕХНОЛОГІЯ УКРАЇНА"	35743062	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "БМУ №3"	31547912	Отримання ремонтно- будівельних послуг	-	-	11100 9	114210
ТОВ "ГУАЛА ПАК УКРАЇНА"	38958996	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "ТЕО БІАЙБІ"	44460511	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "ТЕО КАПІТАЛ"	44461274	Операції за 2022 рік відсутні	-	-	-	-

Будь-яких гарантій не надавалося та не отримувалося.

Резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою сальдо заборгованості із зв'язаною стороною, не нараховувався.

Утворені заборгованості (дебіторська та кредиторська) зв'язаних сторін протягом звітних періодів не набули статусу безнадійної або сумнівної.

Товариство приймає політику взаєморідносин 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 2022 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 4 516 тис. грн. (у 2021 році – 3 998 тис. грн.)

30. Фактичні та потенційні зобов'язання
(а) Податкові ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів звичайно є нечіткими, і трактуються по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства в непоодинокі.

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 вигод 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, ймовірні 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.

37

31.Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

При складанні фінансової звітності за 2020 рік Товариство не врахувало в повній мірі вимоги законодавства з трансфертного ціноутворення та самостійно донарахувало податок на прибуток за 2020 рік у сумі 101 890 грн. Уточнена фінансова звітність та уточнююча податкова декларація за 2020 рік надані контролюючим органам до затвердження звітності за 2022 рік. Власний капітал та заборгованість з податку на прибуток станом на 31.12.2021 року зведено із врахуванням цього коригування. Податок сплачений у січні 2023 року.

32. Події після звітної дати

Керівництво Товариства вважає, що в його господарській діяльності не мають місце події, після звітної дати, які можуть суттєво вплинути на показники фінансової звітності за період 2022 року, а свою чергу, можуть вплинути на вартість чистих активів Товариства.

До дати затвердження цієї окремої фінансової звітності нові зобов'язання, нові позики або нові гарантії не з'являлись.

Активи не були відчужені урядом або знищені.

Незвичайні облікові коригування не були зроблені та не передбачаються.

Товариство планує продовжувати діяльність на безперервній основі.

Руйнівні наслідки вторгнення Російської Федерації в Україну охоплюють всі сфери життя, економічні наслідки війни матимуть значний вплив на бухгалтерський облік та звітність, оскільки ситуація постійно змінюється і виникатиме потреба у постійному та регулярному перегляді бухгалтерських оцінок, відповідних моделей та підходів для відображення актуальної, доречної та предвидної інформації в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Проте внаслідок невизначеності подій, пов'язаних зі вторгненням Росії в Україну, які можуть суттєво вплинути на операційне середовище в країні, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності Товариства у в майбутньому. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, виблизаними зазначеними подіями.

Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

Від імені Керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цулко Олександр Миколайович

Возник Юлія Володимирівна

C

C

І пропущено, проаналізовано, скріплено-підписано
печаткою *З.П. Мухомов* ДРК

Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

