



БЕНТАМС

аудит

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

код за ЄДРПОУ - 41245895

станом на 31 грудня 2023 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
Іншим 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 2023 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 2023 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 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 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 розкривається інформація про військове вторгнення з боку російської федерації. Як зазначено у Примітці 2, подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність. Незважаючи на те, що керівництво вживає належних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в поточних обставинах, продовження поточного нестабільного бізнес-середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства у спосіб, який зараз неможливо визначити.

Ці події або умови разом із іншими питаннями викладеними в Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. 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 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується,

вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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 здатність 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 у 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 ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:

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

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
Інформація про реєстрацію у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4656 Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Основні відомості про умови договору

Дата та номер договору	Від 27.11.2023 № А-НАУ/27.11.23
Дата початку та дата закінчення аудиту	Початок – 27.11.2023 року Закінчення – 28.02.2024 року

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт
Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

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



Слугіна Н.В

Місцезнаходження: 04107, м. Київ, вул. Татарська, буд. 7, оф. 89
«28» лютого 2024 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 року, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та законодавства України.

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

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

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

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

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерський облік та звітність Товариства. 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 Товариства 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 2023 року, що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені Товариства 15 лютого 2024 року.

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний директор

Цупро Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Вознюк Юлія Володимирівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

	Примітки	2023	2022
Виручка від реалізації	9	966 176	785 347
Собівартість реалізації	10	(870 928)	(673 363)
Валовий прибуток		95 248	111 984
Адміністративні витрати	11	(20 779)	(13 522)
Витрати на збут	12	(40 437)	(41 184)
Інші операційні доходи/(витрати), нетто	13	1 250	2 476
Фінансові доходи/(витрати), нетто	14	(22 220)	(38 212)
Інші доходи/(витрати), нетто		290	(37)
Дохід/втрати від інвестицій в дочірні та асоційовані Товариства, нетто		940	889
Прибуток до оподаткування		14 292	22 394
Податок на прибуток	15	(2 658)	(3 881)
Прибуток за період		11 634	18 513
Інший сукупний дохід		-	-
Загальний сукупний дохід		11 634	18 513

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 2023 РОКУ

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

	Примітки	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Активи			
Необоротні активи			
Основні засоби	16	810 931	840 915
Незавершені капітальні інвестиції		22 296	18 564
Нематеріальні активи	17	925	809
Довгострокові фінансові інвестиції	18	30 563	31 682
Всього необоротних активів		864 715	891 970
Оборотні активи			
Запаси	19	7 990	132 612
Торгова дебіторська заборгованість	20	62 976	120 631
Аванси видані та інша дебіторська заборгованість	22	16 457	29 693
Інші оборотні активи		3 865	14 417
Грошові кошти	21	4 495	31 311
Всього оборотних активів		95 783	328 664
Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття		0	0
Всього активів		960 498	1 220 634
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	23	65 000	65 000
Резервний/додатковий капітал		0	0
Нерозподілений прибуток/(непокриті збитки)		66 419	54 785
Всього власного капіталу		131 419	119 785
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	24	38 558	59 126
Інші довгострокові зобов'язання	25	1 146	286
Всього довгострокових зобов'язань		39 704	59 412
Поточні зобов'язання			
Короткострокові банківські кредити	24	16 000	80 000
Поточна частина довгострокових зобов'язань	24	42 799	59 996
Торгова та інша кредиторська заборгованість	26	564 483	762 581
Аванси отримані та інші зобов'язання	27	166 093	138 860
Всього поточних зобов'язань		789 375	1 041 437
Всього зобов'язань та власного капіталу		960 498	1 220 634

Від імені керівництва Товариства

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

	Статутний капітал	Резервний капітал	Додатковий капітал	Нерозподі- лений прибуток / (непокриті збитки)	Всього капіталу
Залишок на 31 грудня 2022 року	65 000	0	0	54 785	119 785
Чистий прибуток/(збиток) за період	-		0	11 634	11 634
Розподіл прибутку (дивіденди)	-			-	-
Зміни у власному капіталі, всього	-		0	11 634	11 634
Залишок на 31 грудня 2023 року	65 000	0	0	66 419	131 419

Від імені керівництва Товариства:

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ

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

Стаття	Код	За звітний період (2023)	За аналогічний період попереднього року (2022)
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	674016	405 138
Повернення податків і зборів	3005	12 289	13 400
у тому числі податку на додану вартість	3006	12 289	13 400
Цільового фінансування	3010	- 900	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	435 331	357 880
Надходження від повернення авансів	3020	15 707	11 285
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	882
Надходження від операційної оренди	3040	3 131	1 933
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 015	5 774
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)	3100	(517 277)	(283 259)
Праці	3105	(25 095)	(16 991)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 301)	(4 387)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(17 467)	(8 644)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 238)	(1 563)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 229)	(7 081)
Витрачання на оплату авансів	3135	(494 801)	(303 523)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(7 795)	(12 402)
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	(757)	(582)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	73 903	166 504
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	717
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	2 059	3 829
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	80 000	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	(65 250)	(75 064)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(80 000)	()
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	- 63 191	- 68 518
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	232 895	88 500
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	847	620
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	250 140	127 557
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(21 063)	(38 604)
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	-37 461	-77 041
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-26 749	20 945
Залишок коштів на початок року	3405	31 311	10 188
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-67	178
Залишок коштів на кінець року	3415	4 495	31 311

Від імені Керівництва Товариства

Генеральний Директор

Головний бухгалтер



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень був повністю оплачений протягом періоду, встановленого законом. Склад власників:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заєць Володимир Володимирович	50%	50%
Буянова Яна Володимирівна	20%	20%
Заєць Сергій Володимирович	20%	20%
ТОВ «Сіейті»	10%	10%
Всього	100%	100%

Товариство спеціалізується на оптовій торгівлі зерном, мінеральними добривами й агрохімічними продуктами, наданням послуг складського зберігання та допоміжній діяльності у рослинництві. Юридична адреса 42305, Сумська область, Сумський район, смт. Степанівка, вул. Заводська, 2-В. Середня кількість працівників протягом 2023 року складала 96 співробітників (у 2022 році – 82).

2. Операційне середовище, ризики та економічні умови

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні властивості ринку, який на даний час розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна.

Діяльність Товариства переважно здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Політична і економічна ситуація в Україні в останні роки нестабільна.

24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Військова атака, що триває, призвела і продовжує призводити до значних жертв, переміщення населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Хоча бойові дії в останні місяці стали більш концентрованими, ситуація залишається дуже нестабільною, а перспективи надзвичайно невизначеними. Попри запеклі бої, цього річ лінія зіткнення майже не рухалася. Отримана від партнерів потужніша зброя посилює ефективність сил оборони, однак темпи її надходження все ще досить повільні. З огляду на це, активні бойові дії триватимуть довше, ніж очікувалося, а значні безпекові ризики зберігатимуться.

Українська економіка та бізнес зазнають колосальних збитків через повномасштабну війну. Вони стикаються з наслідками бойових дій, знищення інфраструктури, міграції людей за кордон та ін. Масовані бомбардування по об'єктах енергетичної інфраструктури України, які з осені 2022 року російська федерація почала завдавати, продовжились і в 2023 році і в перші місяці 2024р.

Україна увійшла у 2023 рік із зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар офіційним курсом. Очікуваний бюджетний курс був на рівні 42,2 гривень за долар. Зрештою, НБУ більшу частину року зберігав курс зафіксованим на рівні 36,6 гривень за долар. 3 жовтня Нацбанк перейшов до режиму керованої гнучкості, але завдяки значним обсягам валютних інтервенцій гривня навіть трохи зміцнювалася. У грудні тренд змінився і курс долара став зростати, і у 2024 рік Україна увійшла з курсом близько 38 гривень за долар. Також Національний банк України та Кабінет міністрів України залишають значну частину валютних обмежень запроваджених в лютому 2022 р., в т.ч. і заборону на репатріацію дивідендів власникам підприємств за кордон. Водночас деякі інші регуляторні послаблення, надані урядом раніше, були скасовані з 1 серпня 2023 року, зокрема частково скасовано мораторій на проведення податкових перевірок.

Згідно зі статистичними даними, опублікованими Державною службою статистики України, інфляція в Україні за 2023 рік становила 5.1% (у 2022 році - 26,6%).

Згідно з оцінками Міністерства економіки України, ВВП України у 2023 році зріс на 5% (2022 рік: падіння на 29,1%).

Дохідність до погашення єврооблігацій уряду України знизилася до 50,6% (для 5-річних інструментів станом на 31 грудня 2023 року) з 63,4% станом на 31 грудня 2022 року. Водночас внутрішні українські

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

суверенні облігації в гривні (з терміном обігу 5 років) торгувалися з доходністю 18% станом на 31 грудня 2023 року (22% станом на 31 грудня 2022 року), згідно з даними НБУ.

Від початку війни український бюджет мав значний дефіцит, який фінансувався за рахунок внутрішніх та міжнародних запозичень, грантів, державних позик та інших джерел. Завдяки надходженню міжнародної допомоги валютні резерви досягли нового рекорду - 41,7 млрд доларів США станом на 31 липня 2023 року. Це найвищий рівень резервів за останні 30 років. Далі, після уповільнення міжнародної допомоги, відбулося зменшення валютних резервів України, і станом на 31 грудня 2023 року вони становили 40,5 мільярда доларів США. Міжнародна підтримка є критично важливою для спроможності України продовжувати боротьбу з агресією, фінансувати дефіцит бюджету та поточні боргові виплати.

Стабілізація валютного ринку та уповільнення темпів інфляції спонукали регулятора знизити облікову ставку. Після початку повномасштабного вторгнення НБУ встановив облікову ставку на рівні 25 відсотків (з 10 відсотків). Така ставка зберігалася до кінця липня 2023 року, коли регулятор знизив її до 22 відсотків. У середині вересня відбулося ще одне зниження – до 20 відсотків, а наприкінці жовтня – до 16 відсотків. З 15 грудня в Україні встановлено облікову ставку на рівні 15 відсотків.

Блокування кордону, який польські автоперевізники розпочали у листопаді 2023 року, має дуже суттєві наслідки для України. Зокрема, страждає економіка та національна безпека. Українська сторона втрачає контракти через неможливість вчасно постачати продукцію. Своєю чергою підприємства зазнають збитків, а відповідно бюджет України не доотримує надходжень. Менеджмент Товариства своєчасно прийняв управлінські рішення, які дозволили мінімізувати вплив таких дій, тому суттєвих негативних наслідків Товариство не зазнала.

Продовження блокади вантажних перевезень на західному кордоні України та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що створюватиме ризики для валютної стабільності. В свою чергу, Товариство змогла адаптуватись до нових умов діяльності, а тому їх вплив на Товариство не є суттєвим.

Подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність.

Незважаючи на те, що керівництво вживає належних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в поточних обставинах, продовження поточного нестабільного бізнес-середовища може негативно вплинути на результати та фінансовий стан Товариства у спосіб, який зараз неможливо визначити. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського ділового середовища на діяльність і фінансовий стан Товариства.

3. Безперервність діяльності

Керівництво Товариства розглянуло різні сценарії, які включали несприятливі, але вірогідні та розумно можливі сценарії невизначеності, пов'язані з наслідками військового вторгнення, і дійшло висновку, що цілком можливо, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність.

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).

Основні припущення, враховані керівництвом для висновку про безперервність діяльності:

- Керівництво припускало, що військові дії будуть стримані на вже окупованій території України або принаймні не призведуть до значних збитків і втрат у Сумській області де розташовані виробничі потужності;
- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності протягом періоду військового вторгнення, принаймні протягом одного року та в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки готівки, продажі Товариством групі пов'язаних осіб та клієнтам 3-м особам. Також Товариство має безперебійне постачання товарів, запасних частин та виробничого обладнання від пов'язаних осіб та сторонніх постачальників;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Станом на дату, коли цю окрему фінансову звітність було затверджено до випуску, жодний з активів Товариства не зазнав фізичної шкоди. Також на звітну дату не було визнано збитків від знецінення по відношенні до цього;
- Товариство зберігає необхідні людські ресурси принаймні протягом одного року для відновлення повномасштабної операційної діяльності після періоду військового вторгнення;
- Крім того, щоб зменшити потенційний дефіцит енергопостачання, який може бути спричинений ракетними ударами по інфраструктурі України, Товариство придбала достатню кількість дизель-генераторів, які можуть забезпечити електроенергією безперервне виробництво підприємства. На думку керівництва, такі генератори могли б повністю забезпечити потреби Товариства в електроенергії.
- Станом на дату окремої фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Товариства в Україні.
- Станом на дату окремої фінансової звітності керівництво Товариства має наміри та проводить активну роботу щодо розширення бізнесу та засвоєння нових напрямків діяльності для підприємства із залученням фахівців в західних та центральних регіонах України.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності та не містить жодних коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не могла продовжувати свою діяльність.

4. МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

З 1 січня 2023 року набули чинності такі нові стандарти та зміни стандартів :

- МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17 – зміни МСФЗ 17 (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 8: визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 12 «Податки на прибуток: міжнародна податкова реформа – типові правила другого компонента» (опубліковані 23 травня 2023 року).

Застосування цих змін не мало значного впливу на фінансову звітність Товариства, окрім змін до МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику. Основні принципи облікової політики були переглянуті у відповідності до нової редакції стандарту.

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

Деякі нові стандарти вступають в силу для річних періодів, що починаються після 1 січня 2024 року, з можливістю дострокового застосування. Товариство не здійснювала достроковий перехід на нові і змінені стандарти при підготовці цієї окремої фінансової звітності. Наступні зміни до стандартів і тлумачень, як очікується, не будуть мати значного впливу на окрему фінансову звітність Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- Зміни МСФЗ 16 «Оренда: зобов'язання з оренди в операції продажу з подальшою зворотною орендою» (опубліковані 22 вересня 2022 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – зміни МСБО 1 (первісно опубліковані 23 січня 2020 року і в подальшому змінені 15 липня 2020 року та 31 жовтня 2022 року; остаточно вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати).
- Зміни МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» і МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації: механізми фінансування постачальників» (опубліковані 25 травня 2023 року).
- Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2023 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації. Прогнозований (очікуваний) ступінь впливу опублікованих МСФЗ, поправок до них та інтерпретації на наступні звітні періоди вивчається підприємством.

6. Основні положення облікової політики

Положення про відповідність

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та підготовлена у відповідності до вимог законодавства України щодо фінансової звітності. Відповідно до пункту 5 статті 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - «iXBRL»). Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2023 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Товариства планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли це буде можливо.

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 окремої фінансової звітності Товариства – українська гривня. Суми виражені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше.

Основні засоби

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

- (а) його вартість придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовувані податки, після вирахування торговельних знижок;
- (б) будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням об'єкта до місця розташування та стану, необхідного для того, щоб мати можливість працювати в спосіб, визначений керівництвом Товариства;
- (в) первісну оцінку витрат на демонтаж, переміщення елемента і відновлення ділянки, на якому він знаходиться;

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

(г) зобов'язання, які Товариство несе або при придбанні об'єкта або внаслідок того, що використовує цей об'єкт протягом певного періоду для інших цілей, ніж для виробництва продукції протягом цього періоду;

(д) для кваліфікованих активів, витрати по позиках капіталізуються відповідно до цієї облікової політики Товариства.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Незавершене будівництво

Незавершене будівництво являє собою об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або інші об'єкти, які повинні бути доведені до місця розташування і стану, необхідного для функціонування основних засобів в спосіб, визначений керівництвом. Об'єкти незавершеного відображаються за фактичною

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

вартістю за вирахуванням накопичених збитків від зменшення корисності при первісному визнанні. На об'єкти незавершеного будівництва амортизація не нараховується.

Нематеріальні активи

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

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

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

- права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті - відповідно до правостановлюючого 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 правостановлюючого 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 внутрішньо генерованого нематеріального активу.

Інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства

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

Дочірнє підприємство - це суб'єкт господарювання, контроль над діяльністю якого здійснюється іншим суб'єктом господарювання, що надає права контролюючому суб'єкту на змінний дохід від 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 звіті 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 визнана в капіталі асоційованого або дочірнього підприємства Товариство визнає свою частку будь-яких змін, коли це може бути застосовано, в звіті про зміни в капіталі.

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

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

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

У разі втрати суттєвого впливу над асоційованим або дочірнім підприємством, Товариство визнає утримувану інвестицію за справедливою вартістю. Будь-які різниці між балансовою вартістю інвестицій

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

в асоційоване або дочірнє підприємство або від втрати істотного впливу і справедливою вартістю інвестицій і надходжень від вибуття визнаються в звіті про прибутки і збитки.

Облік договорів оренди

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

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

- договір надає право на визначення того, яким чином використовувати актив. Орендар має права прийняття рішень, які є найбільш значущими для зміни того, як і для якої мети використовується актив. У рідкісних випадках, коли рішення про те, як і для якої мети використовується актив, визначено наперед, Орендар має право на визначення того, яким чином використовувати актив, якщо:

- Орендар має право експлуатувати актив; або

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

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

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

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;

- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;

- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та

- ціну виконання опціону на покупку, якщо у орендаря існує обґрунтована впевненість, що він виконає цей опціон, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у орендаря існує обґрунтована впевненість, що він скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у орендаря існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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 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 використанні протягом року та по закінченні строку використання.

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

Позики та дебіторська заборгованість

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

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

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

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

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

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

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Витрати на позики

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Торгова та інша кредиторська заборгованість

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

Визнання виручки

Облік доходів від реалізації товарів (робіт, послуг) вести згідно з МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами». Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Дохід слід визнавати, коли контроль над продукцією або послугою

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

передається покупцю. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються для кожного контракту, та передбачають наявність покупця, який:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Виплати працівникам

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

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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.

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

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

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

Податок на додану вартість

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

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

Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

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

Застосування змін в облікових оцінках

У підприємства може виникнути потреба змінити облікову оцінку, якщо відбуваються зміни в обставинах, на основі яких здійснювалася така облікова оцінка, або внаслідок нової інформації, нових розробок чи більшого досвіду. За своїм характером зміна в обліковій оцінці не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилок.

Впливом зміни у вхідних даних або зміни у методі оцінювання на облікову оцінку є зміни в облікових оцінках, якщо вони не є наслідком виправлення помилок попередніх періодів.

Якщо під час діяльності підприємства відбуваються зміни у законодавстві чи то в економічній ситуації в країні, то всі зміни які відбуваються в поточному періоді включають у прибуток або збиток поточного звітного періоду.

7. Істотні облікові судження і основні джерела невизначеності в оцінках

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

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

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

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

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

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

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

8. Придбання дочірніх підприємств

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2023 року, Товариство не придбавало корпоративні права

9. Виручка від реалізації

Виручка за рік, що закінчився 31 грудня є наступною:

	2023	2022
Виручка від реалізації товарів	831 362	625 545
Виручка від надання послуг	134 814	159 802
Всього	966 176	785 347

10. Собівартість реалізації

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

	2023	2022
Собівартість реалізованих товарів	(762 845)	(556 623)
Собівартість наданих послуг	(108 083)	(116 740)
Всього	(870 928)	(673 363)

11. Адміністративні витрати

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

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

	2023	2022
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(13 047)	(8 593)
Матеріали	(658)	(382)
Банківські послуги	(414)	(163)
Представницькі витрати та відрядження	(252)	(15)
Амортизація	(1 366)	(837)
Витрати на ремонти	(2 154)	(151)
Податки	(2 697)	(2 416)
Інші витрати	(191)	(965)
Всього	(20 779)	(13 522)

Винагороди управлінському персоналу окрім заробітної плати не виплачувалось.

12. Витрати на збут

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

	2023	2022
Транспортні витрати	(24 175)	(31 422)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(4 629)	(4 478)
Матеріали	(1 443)	(1 403)
Представницькі витрати та відрядження	(170)	(53)
Амортизація	(745)	(987)
Інші витрати	(9 275)	(2 841)
Всього	(40 437)	(41 184)

13. Інші операційні доходи/(витрати), нетто

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

	2023	2022
Прибуток/(збиток) від реалізації іноземної валюти	1 773	1 065
Прибуток/(збиток) від реалізації необоротних активів	201	424
Прибуток/(збиток) від операційної оренди активів	(132)	
Штрафи/пені	(133)	843
Інші доходи/(витрати)	(459)	144
Всього	1 250	2 476

14. Фінансові доходи/(витрати), нетто

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

	2023	2022
Відсотковий дохід	847	620
Відсоткові витрати	(23 067)	(38 832)
Всього	(22 220)	(38 212)

15. Податок на прибуток

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

	2023	2022
Витрати з поточного податку на прибуток	(2 651)	(3 881)
Всього	(2 651)	(3 881)

Ставка податку на прибуток Товариства у 2023 році становить 18%. У відповідності до Податкового кодексу України, така ж ставка буде й в наступних періодах.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(Суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)

Ю «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

16. Основні засоби

В даній таблиці представлені зміни в основних засобах:

Первісна вартість	Земля	Будівлі та споруди	Машина та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість на 31 грудня 2022 року	13 888	583 018	298 284	7 288	1 144	21 382	925 004
Надходження Вибуття Трансферт/інші зміни	1 487	36 966 (195)	1 567		161	1 870 (156)	42 051 (351)
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	13 888	584 505	335 055	8 855	1 305	23 096	966 704
Накопичена амортизація							
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року		(36 494)	(39 702)	(3 981)	(487)	(3 425)	(84 089)
Нараховано амортизації за рік Вибуття амортизації за рік		(30 259)	(37 594) 155	(1 601)	(302)	(2 239) 156	(71 995) 311
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року		(66 753)	(77 141)	(5 582)	(789)	(5 508)	(155 773)
Залишкова вартість							
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	13 888	546 524	258 582	3 307	657	17 957	840 915
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року	13 888	517 752	257 914	3 273	516	17 588	810 931

Станом на 31 грудня 2023 року вартість основних засобів в заставі в якості забезпечення за банківськими кредитами склала 29 253 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 2022 року	383	12	695	1090
Надходження		-1	334	335
Вибуття	-	-	-	-
Первісна вартість на 31 грудня 2023 року	383	13	1029	1425
Накопичена амортизація				
Накопичена амортизація на 31 грудня 2022 року	(102)	(11)	(168)	(281)
Нараховано амортизації за рік	(46)	(1)	(172)	(219)
Збиток від знецінення	-	-	-	-
Накопичена амортизація на 31 грудня 2023 року	(148)	(12)	(340)	(500)
Залишкова вартість				
Залишкова вартість на 31 грудня 2022 року	281	0	527	809
Залишкова вартість на 31 грудня 2023 року	235	1	689	925

18. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Інвестиції в асоційовані підприємства	30 563	31 682
Інвестиції в дочірні підприємства	-	-
Інші фінансові інвестиції	-	-
Всього	30 563	31 682

Частки в капіталах інших підприємств представлені наступним чином:

	Частка, %	
	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Асоційовані підприємства:		
ТОВ Агрофірма "Косівщинська"	12,00%	12,00%
ТОВ "Агрофірма "Червоносільська"	12,00%	12,00%

19. Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Сировина і матеріали	2 220	2 145
Незавершене виробництво	1 592	621
Запасні частини	372	288
Паливо	155	433
Товари	3 604	129 042
Інші	47	83
Всього	7 990	132 612

Всі запаси відповідно до МСБО 2 оцінені за собівартістю що є меншою за чисту вартість їх реалізації станом на 31.12.23.

Товариство сформувало резерв під запаси без руху понад 1 рік, а саме сировину та матеріали у сумі 1 147 тис.грн.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

Товариство має незавершене виробництво, що пов'язано із сезонністю послуг, які надаються. Незавершене виробництво складається із витрат на амортизацію, на утримання обладнання та персоналу у період зниження або відсутності попиту на окремі види послуг.

20. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова дебіторська заборгованість	62 976	120 631
Інша поточна дебіторська заборгованість		
Чиста торгова дебіторська заборгованість	62 976	120 631
Торгова дебіторська заборгованість за строками виникнення є наступною:		
	31 грудня 2023	31 грудня 2022
1-30 днів	39 899	79 999
31-90 днів	19 372	32 464
91-180 днів	100	7 492
181-360 днів	83	508
більш ніж 360 днів	3 522	168
Всього	62 976	120 631

Сумнівних боргів не виявлено. Резерв сумнівних боргів протягом року не створювався.

21. Грошові кошти

Склад грошових коштів представлений наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточні банківські рахунки	10 749	10 749
Короткострокові депозити	20 562	20 562
Готівка	-	-
Всього	31 311	31 311

Структура грошових коштів за валютами представлена наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Гривня	4 495	21 568
Євро		9 743
Всього	4 495	31 311

22. Аванси видані та інша дебіторська заборгованість

Аванси видані та інша дебіторська заборгованість представлені наступним чином:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси видані	6 167	11 547
Розрахунки з бюджетом	9 920	15 227
Інша поточна дебіторська заборгованість	217	2
Інші поточні активи	153	2 917
Всього	16 457	29 693

23. Статутний капітал

Товариство з обмеженою відповідальністю «Ханзе Агрі Україна» зареєстроване у м. Суми 30 березня 2017 року. Станом на 31 грудня 2023 р. зареєстрований капітал в сумі 65 000 тисяч гривень (31 грудня 2022: 65 000) був повністю оплачений протягом періоду, встановленого законом.

Товариство має наступних акціонерів:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Заєць Володимир Володимирович	50%	50%
Буянова Яна Володимирівна	20%	20%

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

Заєць Сергій Володимирович	20%	20%
ТОВ «Сіейті»	10%	10%
Всього	100%	100%

24.Кредити банків

Ціль отримання кредиту	Валюта	Дата погашення	31 грудня 2023	31 грудня 2022
<i>Короткострокові кредити банків</i>				
Поповнення оборотних коштів	Гривня	31.12.2024	16 000 000,00	0,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня	13.01.2023	0,00	30 000 000,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня	31.03.2023	0,00	30 000 000,00
Поповнення оборотних коштів	Гривня	13.01.2023	0,00	20 000 000,00
<i>Довгострокові кредити банків</i>				
Придбання основних засобів	Гривня	05.11.2025	28 743 157,18	43 739 586,94
Придбання основних засобів	Гривня	29.09.2025	4 049 047,79	6 045 546,32
Придбання основних засобів	Гривня	06.10.2025	6 683 690,27	9 977 369,37
Придбання основних засобів	Гривня	13.10.2025	10 530 924,01	15 720 753,09
Придбання основних засобів	Гривня	22.10.2025	6 477 935,37	9 674 077,54
Придбання основних засобів	Гривня	03.11.2025	2 633 583,30	3 929 604,85
Придбання основних засобів	Гривня	18.09.2025	22 198 205,40	0,00

Станом на 31 грудня 2023 р. основні засоби балансовою вартістю 29 253 тисяч гривень передані в заставу під забезпечення зобов'язань Товариства за кредитами та позиками.

25.Інші фінансові зобов'язання

(i) Облігації випущені

Облігації - іменні, відсоткові, звичайні (незабезпечені) в кількості 30 000 тисяч штук номінальною вартістю 1 000 гривень кожна (31 грудня 2022: 30 000 000 грн.). Відсоткова ставка по облігаціям складає 10% річних. Відсотки виплачуються кожні 3 місяці відповідно до відсоткових періодів визначених проспектом емісії. Строк погашення облігацій 18 вересня – 17 листопада 2023 року. Станом на 31 грудня 2023 року облігації погашені, зобов'язання за випущеними облігаціями відсутні.

26.Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість є наступною:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Торгова кредиторська заборгованість	563 289	756 604
Розрахунки з оплати праці і пов'язаних з нею податків	993	1 248
Розрахунки з бюджетом	201	4 729
Всього	564 483	762 581

Зобов'язання визначено за первісною вартістю. Торгова кредиторська заборгованість з пов'язаними особам із загальної суми складає станом на 31.12.2023 р. – 555 331 тис. грн., що складає 98,6% станом на 31.12.2022 р. – 734 535 тис.грн., що складає 97,1% Договори мають короткостроковий характер, з можливістю лонгації.

27. Аванси отримані та інші зобов'язання

Аванси отримані та інші зобов'язання є наступними:

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Аванси отримані	17 143	76 995
Поточні забезпечення	3 844	2 492
Інша поточна заборгованість	145 106	59 373
Всього	166 093	138 860

У складі іншої поточної заборгованості позики від пов'язаних осіб складають станом на 31.12.2023 р. – 140 656 тис. грн.

станом на 31.12.2022 р. – 56 130 тис.грн.

Договори мають короткостроковий характер, з можливістю лонгації

28. Оцінка справедливої вартості та управління фінансовими ризиками

(А) ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Основними фінансовими інструментами Товариства є: довгострокові фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова та інша кредиторська заборгованість, довгострокові і короткострокові банківські кредити, облігації випущені та інші довгострокові зобов'язання. Основною метою фінансових інструментів є забезпечення фінансування діяльності Товариства. Товариство не має операцій з похідними фінансовими інструментами щодо управління процентними і валютними ризиками, пов'язаними із його діяльністю та фінансуванням.

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

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

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

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

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

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

(Б) КРЕДИТНИЙ РИЗИК

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

(I) РІВЕНЬ КРЕДИТНОГО РИЗИКУ

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

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

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

(III) ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Грошові кошти складаються з грошових коштів в банках. Грошові кошти та їх еквіваленти на суму 4495 тисяч гривень на 31 грудня 2023 р. (на 31 грудня 2022 р.: 31 311 тисяч гривень), які належать Товариству.

(В) РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

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

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

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

Фінансові зобов'язання за термінами погашення станом на 31 грудня 2023 року був представлений таким чином:

	31 грудня 2023	Менше року	1 Від 1 до 5 років
Банківські кредити	54 558	16 000	38 558
Інші довгострокові зобов'язання	1 146	900	246
Торгова кредиторська заборгованість	563 289	563 289	0
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	210 086	210 086	
Всього	829 079	790 275	38 804

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	756 604	0
Інші зобов'язання та кредиторська заборгованість	204 833	204 833	
Всього	1 100 849	1 041 437	59 412

(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 2023 р. та 2022 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;
- Товариства, які знаходяться під контролем акціонерів або відчують їх значний вплив.

Пов'язаними сторонами для підприємства виступають:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

НАЗВА ПІДПРИЄМСТВА	ІДЕНТИФІКА ЦІЙНИЙ КОД	СУТЬ ОПЕРАЦІЙ	Сальдо дебіторської заборгованості		Сальдо кредиторської заборгованості	
			2023р	2022р	2023р	2022р
ТОВ "Агрофірма "Велес-А"	37052777	Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	946	9876	68095	59033
ТОВ Агрофірма "ТУР'ЯНСЬКА"	35906395	Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	452	1	124979	106744
ТОВ "СІЕЙТІ"	39441455	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	22550	297	6140	65692
ТОВ Агрофірма "СЕВЕРИНІВСЬКА "	30879975	Купівля/продаж міндобрив, зерна, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	1084	18120	111287	120539
ТОВ "ЗЕРНЕ"	23641279	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги	23364	21674	133571	151927
ТОВ Агрофірма "Косівщинська"	00855807	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	490	239	36028	46643
ТОВ "Агрофірма "Червоносільська"	00855776	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	1102	15 308		42 717
ТОВ "Українсько- Норвезьке Підприємство "Глобал Харвест"	34362861	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг, отримання фіндопомоги	24	3 775	96 549	80 160
САП "РОДЮЧИСТЬ" (ТОВ)	19369021	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	370	7 528	7790	13 827
ПП "Вікторія В Плюс"	31494211	Купівля/продаж міндобрив, надання елеваторних послуг, надання/отримання інших послуг	317	999	30121	38331

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

ТОВ "ВІТЧИЗНА"	30490299	Продаж міндобрив та інших ТМЦ, агентські послуги, повернення фіндопомоги	177	-	9130	16161
ТОВ "Молоко Вітчизни"	42634221	Продаж зернових	3	805	525	-
ТОВ АФ "ЛАН"	23817519	Операції за 2023 рік відсутні		-		-
ТОВ "Агрофірма Базилівка"	41926000	Операції за 2023 рік відсутні		-		-
ТОВ "Ранок-Гамаліївка"	24002185	Елеваторні послуги, придбання зернових		-		-
ТОВ "Схід Енерго Сервіс"	43662087	Операції за 2023 рік відсутні		-		-
ТОВ "БІОТЕХНІК"	14003373	Оренда авто		-	43	-
АТ "ТЕХНОЛОГІЯ"	14022407	Купівля автопослуг, матеріалів, продаж основних засобів		-		-
Благодійний Фонд "ТЕХНОЛОГІЯ"	38136124	Операції за 2023 рік відсутні		-		-
ATLAS-TRADING Sp.Z.o.o., Польща		Продаж зернових, придбання добрив	-	-	-	-
ТОВ "ГУАЛА КЛОЖЕРС ТЕХНОЛОГІЯ УКРАЇНА"	35743082	Операції за 2023 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "БМУ №3"	31547912	Отримання ремонтно-будівельних послуг	-	-	90809	111009
ТОВ "ГУАЛА ПАК УКРАЇНА"	38958996	Операції за 2023 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "ТЕО БІАЙБІ"	44460511	Операції за 2023 рік відсутні	-	-	-	-
ТОВ "ТЕО КАПІТАЛ"	44481274	Операції за 2023 рік відсутні	-	-	-	-
ПП «КАРПЕНКО»	33001472	Продаж міндобрив, надання інших послуг	72,58	-	-	-
ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «КОСІВЩИНСЬКЕ ВОДОСХОВИЩЕ»	43560397	Операції за 2023 рік відсутні				
«ТЕО EMBALAZA», Словенія		Операції за 2023 рік відсутні				
SARA INVESTICIJE d.o.o. LLC, Словенія		Операції за 2023 рік відсутні				
ТОВ "ФЕЛІКС-ЛЬВІВ"	44541369	Операції за 2023 рік відсутні				
ТЕО ITALY S.R.L, Італія	02672600067	Операції за 2023 рік відсутні				
MUZEL Spolka z Orgaszona Odpowiedzialnos cia, Польща		Операції за 2023 рік відсутні				
ТЕО UK Packaging Limited (Company), Великобританія		Операції за 2023 рік відсутні				
ТЕО BIB ROMANIA S.R.L, Румунія		Операції за 2023 рік відсутні				
Vereinigte Kapselabriken GmbH, Німеччина		Операції за 2023 рік відсутні				

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

TEO FRANCE SAS, 980344295, R.C.S. Люон, Франція.	980344295	Операції за 2023 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 взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Компенсація ключовому управлінському персоналу

До управлінського персоналу належать:

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

Протягом 2023 р. Товариством нараховувало та сплачувало заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 6 068 тис. грн. (у 2022 році – 4 516 тис.грн.)

30. Фактичні та потенційні зобов'язання

(а) Податкові ризики

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

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

(б) Юридичні питання

У ході звичайної діяльності Товариство є об'єктом судових позовів і претензій. На думку керівництва, 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.

31. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах

06.05.2023 р. набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року №3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно». Підприємство врахувало поточні зміни у законодавстві та застосувало зміни в облікових оцінках у 2023 році шляхом перерахунку податків за 2022 рік. У листопаді 2023 року подані уточнюючі декларації за 2022 рік з плати за землю, з податку за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, з екологічного податку. Коригування суми податків склало 2047 тис.грн., і відображено у складі інших доходів підприємства.

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 2023 року, в свою чергу, можуть вплинути на вартість чистих активів Товариства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ХАНЗЕ АГРІ УКРАЇНА»

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

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 правдивої 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, викликаними 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



Цупро Олександр Миколайович

Вознюк Юлія Володимирівна

Прошито, пронумеровано, скріплено підписом та

печаткою 35 (тридцять) арк.

№ 876)

Директор

ТОВ «БЕНТАМС АУДИТ»

