

Товариство з обмеженою відповідальністю
«КЛААС УКРАЇНА»

Річна фінансова звітність згідно з
Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку

*За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року,
разом із звітом незалежного аудитора*



**Building a better
working world**

ЗМІСТ

	Сторінка
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	(a)
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(i)
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	1-2
Звіт про фінансові результати (Звіт по сукупний дохід)	3-4
Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом)	5-6
Звіт про власний капітал	7-8
Примітки до річної фінансової звітності	9-30

Звіт про управління ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» за 2022 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА» (надалі – «ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»» або «Компанія») засноване згідно українського законодавства 11 вересня 1998 року. Основною господарською діяльністю Компанії є здійснення імпорту продукції підприємств Групи CLAAS і її подальша реалізація на території України, проведення заходів стимулюючих збут продукції, оптова та роздрібна торгівля сільськогосподарською технікою, інструментами та обладнанням в секторі сільського господарства, а також запасними частинами, оптова торгівля вживаною сільськогосподарською технікою, машинами, проведення навчань стосовно навігаційних приладів, встановлених на техніці, здача в оренду нової та вживаної сільськогосподарської техніки.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років єдиним учасником Компанії є CLAAS KGaA mbH.

Компанія входить у глобальну Групу CLAAS (www.claas.com), з головним офісом у вестфальському місті Харзевінкель, що є одним з провідних світових виробників сільськогосподарської техніки та є європейським лідером на ринку кормозбиральних та зернозбиральних комбайнів, тракторів, а також сільськогосподарських прес-підбирачів та кормозаготівельної техніки. Техніка CLAAS використовує найсучасніші інформаційні технології в галузі сільського господарства.

Соціальна та кадрова політики Компанії спрямовані на підтримку розвитку кадрового потенціалу, адже людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності Компанії.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2022 рік становила 45 осіб (2021: 44 особи). Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Компанія протягом 2022 року продовжила дотримуватись соціально відповідальної політики заохочення персоналу. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази на місяць, в строки та на умовах визначених у Положенні про оплату праці, з дотриманням вимог чинного законодавства.

З метою підвищення соціального захисту працівників ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» забезпечує добровільне медичне страхування та страхування від нещасних випадків коштом роботодавця.

Компанія приділяє значну увагу питанням безпеки праці, підвищення кваліфікацій та професійного рівня працюючих шляхом навчання персоналу, забезпечення необхідними тренінгами, та участю у семінарах, тощо.

Крім того, компанія створила новий підрозділ «Академія CLAAS Україна» для забезпечення ефективного та професійного навчання співробітників відділів продажів та післяпродажного обслуговування в дилерській мережі CLAAS.

Компанія провела реформування дилерської мережі і прийшла до висновку про скорочення кількості дилерів з 7 до 5 в загальній кількості, таким чином зробивши фокус на сильних партнерах, які працюють з Компанією вже не один рік.

Післяпродажна підтримка є основною складовою успіху в секторі сільськогосподарської техніки, і ефективність логістики запасних частин в сезонний період має важливе значення. Крім того, були проаналізовані операційні витрати на склад запасних частин та логістику. Відповідно, Компанія змінила складського логістичного партнера після 21 року співпраці. Вже другий рік поспіль Компанія успішно співпрацює з логістичним провайдером ФІГЕ Україна.

Вищим органом управління ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» є Загальні Збори Учасників Товариства. Керівництво поточною діяльністю Компанії здійснює одноособовий виконавчий орган в особі Директора.

Система внутрішніх контролів та управління ризиками ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» - це низка правил, процедур та організаційних структур, побудована з метою забезпечення належного ведення бізнесу шляхом відповідних процесів ідентифікації, управління та моніторингу ризиків. Основним завданням системи внутрішнього контролю є збереження активів, ефективність бізнес процесів, надійність фінансової звітності та дотримання законодавчих та нормативних актів.

В Компанії проходить щорічний аудит, також періодично в Компанії проводяться додаткові перевірки внутрішніх процедур та процесів.

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникнені, знижені або перенесені в рамках загального процесу управління ризиками.

Ризики оцінюються на предмет вірогідності їхнього настання та впливу на діяльність Компанії з урахуванням важливості та значимості. Результати оцінки ризиків підлягають постійному аналізу щодо впливу на операційну, фінансову, податкову та юридичну сфери діяльності Компанії.

Основними ризиками, які можуть мати вплив на діяльність Компанії, є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик представляє собою ризик того, що покупець може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків у Компанії.

Кредитний ризик Компанії головним чином пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами та їх еквівалентами.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до кожного покупця. Ліміти на рівні кредитного ризику по покупцю регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових потоків для того, щоб гарантувати наявність достатніх ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Станом на 31 грудня 2022 року, в Компанії наявний достатній баланс грошових коштів для дотримання відповідних зобов'язань і своєчасного погашення заборгованості перед контрагентами впродовж наступних дванадцяти місяців.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена із застосуванням принципу безперервності діяльності, як це викладено у Примітці 4.

В порівнянні з 2021 роком основні показники Звіту про фінансові результати Компанії змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2022 рік збільшився на 10,6%, собівартість реалізованих товарів та наданих послуг збільшилась на 14,1%, інші операційні доходи зменшились на 31,8%, адміністративні витрати збільшились на 1,9%, витрати на збут збільшились на 35,5%, інші операційні витрати зменшились на 52,6%. В результаті чистий прибуток за 2022 рік склав 96 600 тис. грн. (2021: 86 335 тис. грн.), що на 11,9% вище у порівнянні з 2021 роком.



Директор ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
Васілій ЗАЙДЕР
25 липня 2023 р.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА», представленої на сторінках 1–30, що складається з балансу на 31 грудня 2022 року, та звіту про фінансові результати, звіту про рух грошових коштів та звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV 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 Компанії згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 у фінансовій звітності, в якій зазначається, що воєнне вторгнення Російської Федерації в Україну негативно вплинуло на діяльність Компанії. Як зазначено в Примітці 4, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії за 2022 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2022 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.



Building a better
working world

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

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

Відповідальність управлінського персоналу та Учасника за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;



Building a better
working world

- ▶ отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Учаснику, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

В'ячеслав Купрій
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

25 липня 2023 року

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Номер реєстрації у Реєстрі: 3516.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ

(у тисячах українських гривень)

Підприємство: ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

Територія: Київ, Україна

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням

Середня кількість працівників: 45

Адреса, телефон: 03134, м. Київ, вул. Пшенична, буд.9; (044) 5854280

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено: (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОРТГТ¹

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	12	31
		30108105
		8038600000
		240
		46.61

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	263	24
первісна вартість	1001	326	362
накопичена амортизація	1002	63	338
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	—
Основні засоби	1010	40 012	16 556
первісна вартість	1011	67 327	40 466
знос	1012	27 315	23 910
Інвестиційна нерухомість	1015	—	—
Довгострокові біологічні активи	1020	—	—
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	757	799
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	41 032	17 379
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	121 755	119 488
Виробничі запаси	1101	—	—
Незавершене виробництво	1102	—	—
Готова продукція	1103	—	—
Товари	1104	121 086	118 680
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	114 554	76 684
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 909	3 779
з бюджетом	1135	37	35
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	—	39
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	231 727	248 987
Витрати майбутніх періодів	1170	1 166	1 238
Інші оборотні активи	1190	28 475	4 649
Усього за розділом II	1195	501 623	454 899
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	542 655	472 278

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 997	1 997
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	—	—
Резервний капітал	1415	499	499
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	328 390	424 990
Неоплачений капітал	1425	—	—
Видучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	330 886	427 486
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	26 126	5 918
розрахунками з бюджетом	1620	9 981	3 936
у тому числі з податку на прибуток	1621	5 336	196
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	171 323	28 427
Поточні забезпечення	1660	3 612	5 874
Інші поточні зобов'язання	1690	727	637
Усього за розділом III	1695	211 769	44 792
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	—	—
Усього	1900	542 655	472 278



Зайдер Васілій
 Керівник

Телятник Олена Василівна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30108105		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік
Форма № 2
Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	596 293	539 321
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(457 779)	(401 172)
Валовий:			
прибуток	2090	138 514	138 149
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	49 387	72 432
Адміністративні витрати	2130	(30 473)	(29 886)
Витрати на збут	2150	(15 033)	(11 095)
Інші операційні витрати	2180	(31 443)	(66 396)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	110 952	103 204
збиток	2195	—	—
Дохід від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	6 527	2 373
Інші доходи	2240	786	178
Фінансові витрати	2250	—	—
Втрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	(360)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	118 265	105 395
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	21 665	19 060
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	96 600	86 335
збиток	2355	—	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	96 600	86 335

(у тисячах українських гривень)

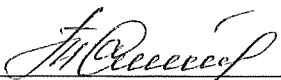
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 947	3 149
Витрати на оплату праці	2505	42 557	34 544
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 393	6 341
Амортизація	2515	9 149	9 903
Інші операційні витрати	2520	75 748	84 916
Разом	2550	139 794	138 853

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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




Телятник Олена Василівна
Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30108105		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік
Форма № 3
Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	427 964	332 541
Повернення податків і зборів	3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	80	143
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	224 843	452 413
Надходження від повернення авансів	3020	31	204
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 527	2 373
Надходження від операційної оренди	3040	1 136	20 049
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші надходження	3095	1 666	983
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(398 149)	(279 348)
Праці	3105	(33 963)	(27 267)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 393)	(6 260)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(52 375)	(80 344)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26 805)	(20 040)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(17 125)	(53 439)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 445)	(6 865)
Витрачання на оплату авансів	3135	(152 930)	(193 273)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5 710)	(3 327)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(4 256)	(2 256)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	7 471	216 631
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	2 045	488
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	–	–
Дивідендів	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	–
необоротних активів	3260	(3 066)	(25 965)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 021)	(25 477)

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2022 РІК (продовження)

(у тисячах українських гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	–	–
Отримання позик	3305	–	–
Інші надходження	3340	–	–
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	–	–
Погашення позик	3350	–	–
Сплату дивідендів	3355	–	(47 500)
Витрачання на сплату відсотків	3360	–	–
Інші платежі	3390	–	–
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		(47 500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6 450	143 654
Залишок коштів на початок року	3405	231 727	93 808
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 810	(5 735)
Залишок коштів на кінець року	3415	248 987	231 727



Зайдер Васілій
 Керівник


 Телятник Олена Василівна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

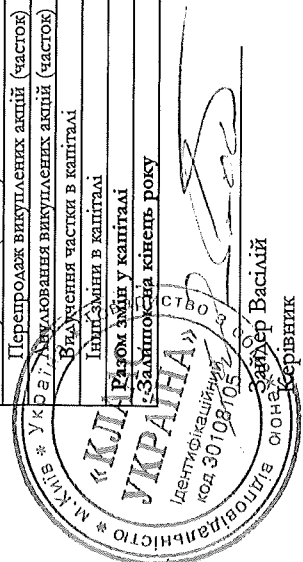
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄАРГОУ

КОДИ		
2022	12	31
30108105		

Звіт про власний капітал
за 2022 рік
Форма № 4 КоА за АКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Долятковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Видучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 997	--	--	499	328 390	--	--	330 886
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	1 997	--	--	499	328 390	--	--	330 886
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	96 600	--	--	96 600
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Видучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Відчуження викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Видучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	--	--	--	--	--	--	--
Разом зміни у капіталі	4295	--	--	--	--	96 600	--	--	96 600
Залишок на кінець року	4300	1 997	--	--	499	424 990	--	--	427 486



Телятник Олена Василівна
Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2022 РІК (продовження)

(в тисячах українських гривень)

Підприємство

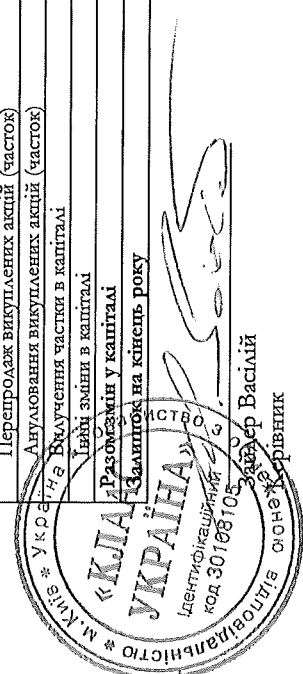
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄАРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30108105		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4 КоА за АКУА 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паївний) капітал	Капітал у доопцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Виучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 997	—	—	499	292 055	—	—	294 551
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	1 997	—	—	499	292 055	—	—	294 551
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	86 335	—	—	86 335
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	(50 000)	—	—	(50 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	—	—	—	—
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	—	—	—	—	—	—	—	—
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—
Виучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—
Виключення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	—	—	—	—	—
Разом зміни у капіталі	4295	—	—	—	—	36 335	—	—	36 335
Залишок на кінець року	4300	1 997	—	—	499	328 390	—	—	330 886



Олена Васильвна
Телятник Олена Васильвна
Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

(в тисячах українських гривень)

Ці підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА»
м. Київ, Україна
Товариство з обмеженою відповідальністю
Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням

Дата (рік, місяць, число)
за САРПОУ
за КАТОПТГ
за КОПФГ
за КВЕА

КОДИ	
2022	12 31
30108105	
8038600000	
240	
46.61	

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	326	63	36	-	-	-	-	275	-	-	-	362	338
Разом	080	326	63	36	-	-	-	-	275	-	-	-	362	338

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

(082)

(085)

(084)

(085)

ТОВ «КАААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Група основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Найді- шло за рік		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вбуло за рік		Нарахо- вано амо- ртизації за рік		Втрати від змен- шення корисно- сті		Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці- нена) ва- рність	Знос	Найді- шло за рік	Знос	Первісна (переоці- нена) ва- рність	Знос	Нарахо- вано амо- ртизації за рік	Втрати від змен- шення корисно- сті	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року	Одержані за фінансо- вого орендою			Передані в оперативну оренду						
												Первісна (переоці- нена) ва- рність	Знос	Знос	Первісна (переоці- нена) ва- рність	Знос	Знос	Первісна (переоці- нена) ва- рність	Знос	Знос	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19			
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Булянки, споруди та пересувальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	6 149	4 283	1 591	-	86	86	86	1 284	-	-	-	7 654	5 481	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	59 827	21 801	1 102	-	29 520	12 193	7 558	-	-	-	-	31 408	17 166	-	-	-	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (необд)	150	1 351	1 231	52	-	-	-	32	-	-	-	-	1 404	1 263	-	-	-	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бальоричні вимірювання	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малолінійні інвентарні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тягачи (інституційні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прямі респекти	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші інвентарні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	67 327	27 315	2 745	-	29 606	12 279	8 874	-	-	-	-	40 466	23 910	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують перераховані чинним законодавством обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу основних засобів

(261)

(262)

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

(263)

(264)

(265)

(266)

(267)

(268)

(269)

3 рядка 260 графа 8

3 рядка 260 графа 5

3 рядка 260 графа 15

3 рядка 105 графа 14

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 745	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	36	—
Формування основного стада	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	2 781	—

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) —
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) —

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	—	—	—
дочірні підприємства	360	—	—	—
спільну діяльність	370	—	—	—
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
акції	390	—	—	—
облігації	400	—	—	—
інші	410	—	—	—
Разом (розд. А + розд. Б)	420	—	—	—

З рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (421) —
 за справедливого вартістю (422) —
 за амортизованою собівартістю (423) —

З рядка 220 графа 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
 за собівартістю (424) —
 за справедливого вартістю (425) —
 за амортизованою собівартістю (426) —

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1 003	–
Операційна курсова різниця	450	46 680	29 773
Реалізація інших оборотних активів	460	–	–
Штрафи, пені, неустойки	470	–	–
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	–	–
Інші операційні доходи і витрати	490	1 704	1 670
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	–
непродуктивні витрати і втрати	492	X	–
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	–	–
дочірні підприємства	510	–	–
спільну діяльність	520	–	–
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	–	X
Проценти	540	X	–
Фінансова оренда активів	550	–	–
Інші фінансові доходи і витрати	560	6 527	–
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	–	–
Реалізація необоротних активів	580	–	–
Реалізація майнових комплексів	590	–	–
Неопераційна курсова різниця	600	–	–
Безоплатно одержані активи	610	–	–
Списання необоротних активів	620	X	–
Інші доходи і витрати	630	786	–

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	–
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами	(632)	–
З рядків 540-560 графа 4 Фінансові витрати, уключені до собівартості активів	(633)	–

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	–
Поточний рахунок у банку	650	248 987
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	–
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
Разом	690	248 987

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	–
--	-------	---

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1 526	3 668	–	2 869	–	–	2 325
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення на виплату премій	760	1 602	7 350	–	7 490	–	–	1 462
Інші забезпечення	770	484	2 087	–	484	–	–	2 087
Резерв сумнівних боргів	775	–	–	–	–	–	–	–
Разом	780	3 612	13 105	–	10 843	–	–	5 874

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	–	–	–
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	–	–	–
Паливо	820	118	–	–
Тара і тарні матеріали	830	–	–	–
Будівельні матеріали	840	–	–	–
Запасні частини	850	–	–	–
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	–	–	–
Поточні біологічні активи	870	–	–	–
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	690	–	–
Незавершене виробництво	890	–	–	–
Готова продукція	900	–	–	–
Товари	910	118 680	–	–
Разом	920	119 488	–	–

З рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	–
	переданих у переробку	(922)	–
	оформлених в заставу	(923)	–
	переданих на комісію	(924)	–
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	–
З рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	–

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

ІХ. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	76 684	49 943	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	39	—	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) —

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) 65 459

Х. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	—
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	—
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	—

ХІ. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	—
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	—
валова замовникам	1130	—
з авансів отриманих	1140	—
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	—
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	—

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	21 665
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	—
на кінець звітного року	1225	—
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	21 665
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	21 665
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	—
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 149
Використано за рік – усього	1310	–
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	–
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	–
з них машини та обладнання	1313	–
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	–
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	–

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Облікуються за первісною вартістю						Облікуються за справедливою вартістю									
		залишок на початок року		надійшло за рік	втрати від зменшення корисності		нарахувано амортизації за рік	залишок на кінець року		вигодні відмовлення корисності	залишок на кінець року	залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього	1410	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в тому числі:																	
робота худоба	1411	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
продуктивна худоба	1412	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
багаторічні насадження	1413	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1414	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
інші довгострокові біологічні активи	1415	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поточні біологічні активи – усього	1420	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в тому числі:																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
біологічні активи в стадії біологічних перетворень	1422	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1423	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1424	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	1430	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

(1431)

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

(1432)

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1433)

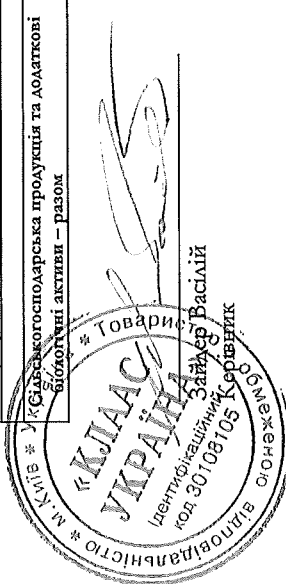
вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів,
утрачених унаслідок незвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Виграш, пов'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Вручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від первісного визнання та реалізації	
				дохід	виграш				реалізації	П
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшечковий буряк (фабричний)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (вершкові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
пріріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Т. Васильва
 Телатник Олена Васильвна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») засноване згідно українського законодавства 11 вересня 1998 року. Основною господарською діяльністю Компанії є здійснення імпорту продукції підприємств групи CLAAS і її подальша реалізація на території України, проведення заходів, стимулюючих збут продукції, оптова та роздрібна торгівля сільськогосподарською технікою, інструментами та обладнанням в секторі сільського господарства, а також запасними частинами, оптова торгівля вживаною сільськогосподарською технікою, машинами, торгівля продуктами мерчандайзингу та маркетингу, проведення навчань стосовно навігаційних приладів, встановлених на техніці, здача в оренду нової та вживаної сільськогосподарської техніки.

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років єдиним учасником Компанії є CLAAS KGaA mbH з місцезнаходженням за адресою: Німеччина, 33428 Харзевінкель, вул.Мюленвінкель 1.

Ця річна фінансова звітність (далі – «фінансова звітність») затверджена керівництвом Компанії 25 липня 2023 року.

Протягом 2022 року, середня кількість штатних співробітників Компанії складала 45 осіб (2021 рік: 44 особи).

Юридична адреса Компанії: Україна, 03134, м. Київ, вул. Пшенична, 9.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 року російська федерація вторглася в Україну і розпочала ракетні обстріли, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Як результат, 24 лютого 2022 року Указом Президента в Україні було введено воєнний стан. Багато українських населених пунктів зазнали значних руйнувань через постійні ракетні удари та артилерійські обстріли. Бойові дії призвели до значного руйнування інфраструктури, вимушеного переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Аеропорти, більшість доріг та мостів були закриті, пошкоджені або зруйновані, що додатково шкодило процесам транспортування та логістики. У другому кварталі 2022 року економіка України поступово почала адаптуватися до умов воєнного стану, значною мірою цьому сприяло звільнення північних областей, поступове повернення працівників, налагодження виробництва та постачання. Стрімко зріс рівень безробіття, скоротилися доходи населення, з міркувань безпеки зберігалася інтенсивна внутрішня та зовнішня міграція населення. Різке скорочення економічної активності, бюджетні видатки на забезпечення військових потреб та соціальну підтримку населення, надання стимулів економіці через низку податкових змін обумовили значне від'ємне сальдо Державного бюджету.

За підсумками 2022 року споживчі ціни зросли на 26,6%, а скорочення ВВП складало приблизно 29,1%. Водночас протягом листопада-грудня 2022 року показник інфляції в річному вимірі майже не змінювався. Стабілізація інфляційного тиску, в тому числі, сприяла деокупації певних територій. Однак ціновий тиск залишається значним через наслідки війни, у тому числі руйнування підприємств та інфраструктури, порушення ланцюгів виробництва та постачання. Крім того, витрати бізнесу й надалі зростали внаслідок ракетних обстрілів росією критичної інфраструктури, включаючи об'єкти генерації, транспортування та розподілу електроенергії, які розпочалися з жовтня 2022 року. Інфляційні очікування, попри стабілізацію, залишалися підвищеними. Органи державної влади проводять комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперервної роботи об'єктів критичної інфраструктури.

З початку війни Верховна Рада, Уряд та Національний банк України («НБУ») запровадили комплекс тимчасових антикризових заходів та розпочали інтенсивну кампанію з налагодження співпраці з низкою міжнародних організацій та урядів інших країн для отримання фінансової, військової, політичної та інформаційної підтримки України та посилення фінансових санкцій і політичної ізоляції російської федерації і білорусії, з території якої також здійснювалися обстріли України.

У зв'язку з масштабним збройним нападом на Україну з боку російських військ, з початком війни НБУ зафіксував обмінний курс гривні до долара США на рівні 29,2549 грн. В НБУ також зазначили, що після відновлення економіки та фінансової системи, він повернеться до традиційного формату таргетування інфляції з плаваючим обмінним курсом. 21 липня 2022 року НБУ скорегував офіційний курс гривні до долара США на 25% та зафіксував його на новому рівні 36,5686 грн., та вжив низку додаткових заходів для збалансування валютного ринку та підтримання стійкості економіки в умовах війни. Облікову ставку НБУ було суттєво підвищено до 25% річних з 2 червня 2022 року з метою захисту гривневих доходів та заощаджень громадян. Додатково, НБУ запровадив певні обмеження щодо виведення грошових коштів за межі країни, виплату відсотків за кредитами, репатріацію дивідендів та погашення кредитів нерезидентам до закінчення військового стану.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ (продовження)

Військова агресія з боку росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності, як описано у Примітці 4.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді та у найближчому досяжному майбутньому. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо. Подальший негативний розвиток подій може негативно впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Операційні ризики, які притаманні Компанії, та політика управління цими ризиками описані у Примітці 16 цієї фінансової звітності.

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

При складанні фінансової звітності Компанія керується наступними принципами обліку:

Загальна інформація

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2022 року та охоплює період від 1 січня 2022 року до 31 грудня 2022 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2021 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі принципу безперервності, як це описано у Примітці 4, та не включає жодних коригувань, пов'язаних із можливістю відшкодування та класифікацією активів, або з сумами та класифікацією зобов'язань, що можуть бути необхідними у випадку, якщо Компанія не може продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність Компанії складена на основі принципу історичної вартості. Історична вартість визначається у сумі грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) активів.

Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції

Компанія здійснює облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів відповідно до вимог НП(с)БО 7 «Основні засоби» з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(с)БО у Положенні про облікову політику.

Основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та витрат від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку і налагодження основних засобів, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Основними засобами визнаються матеріальні активи вартістю вище 20 000 гривень, які утримуються з метою їх використання у процесі постачання товарів, надання послуг, надання в оренду іншим особам або для адміністративних цілей, очікуваний строк експлуатації яких більше одного року, чи одного операційного циклу, якщо він довший за рік.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Амортизація нараховується прямолінійним методом, виходячи з наступних термінів корисного використання:

Транспортні засоби	5 років
Машини та обладнання	4 роки
Інструменти, прилади та інші основні засоби	5 років

Термін корисного використання об'єктів основних засобів та метод їх амортизації може бути переглянутим, якщо в майбутньому очікується зміна строку корисного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.

У випадку придбання одного об'єкту основних засобів, що складається з частин, які мають різний строк корисного використання, Компанія визнає кожну з цих частин в бухгалтерському обліку як окремих об'єктів основних засобів.

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Вартість поліпшення основних засобів, що капіталізується, амортизується з використанням прямолінійного методу протягом таких самих строків корисного використання, що й у відповідних основних засобів. Витрати на ремонт та обслуговування, а також на підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо), включаються у звіт про фінансові результати за період, до якого вони відносяться.

На дату річного балансу Компанія відповідно до вимог НП(с)БО 28 «Зменшення корисності активів» оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності кожного необоротного активу.

До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні активи із вартістю що не перевищує 20 000 гривень. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Запаси

Компанія здійснює оцінку та облік товарно-матеріальних цінностей, що входять до складу запасів відповідно до вимог НП(с)БО 9 «Запаси» з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(с)БО у Положенні про облікову політику. Облік запасів ведеться у кількісному та сумарному вимірах за найменуванням та артикульним номером.

Одиницею для аналітичного обліку запасів у місцях зберігання є одиниця – артикул.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- сума, сплачена постачальнику за вирахуванням непрямих податків;
- сума ввізного мита;
- сума непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією;
- транспортно-заготівельні витрати;
- інші витрати, які пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Компанія застосовує метод середньозваженої оцінки вибуття запасів і відпуску товарів у реалізацію, окрім вибуття сільськогосподарської техніки, до якої застосовується метод ідентифікованої собівартості.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їхня ціна знизилась, або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Дебіторська заборгованість

Компанія здійснює визнання та оцінку дебіторської заборгованості відповідно до вимог НП(с)БО 10 «*Дебіторська заборгованість*» з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(с)БО у Положенні про облікову політику.

Дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Довгострокова дебіторська заборгованість включає в себе заборгованість, яка не буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Резерв сумнівних боргів

Компанія нараховує резерв сумнівних боргів по дебіторській заборгованості, який визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Цей резерв створюється в тих випадках, коли існує об'єктивне свідчення того, що Компанія не зможе отримати всі суми, які належать їй у відповідності з початковими умовами договору. У випадку, якщо на звітну дату у Компанії є впевненість у погашенні конкретної суми дебіторської заборгованості, то така заборгованість не визнається сумнівною і резерв по ній не створюється.

Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів. Списання балансу дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів здійснюється з відображенням у складі інших операційних витрат звіту про фінансові результати.

Гроші та їх еквіваленти

Гроші та їх еквіваленти включають готівку, кошти на рахунках у банках, депозити до запитання і строкові депозити терміном до трьох місяців.

Забезпечення

Відповідно до НП(с)БО 11 «*Зобов'язання*», зобов'язання визнається якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. На кожну наступну після визнання дати балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю.

Забезпечення визнаються в тому випадку, коли Компанія має юридичні чи договірні зобов'язання в результаті минулих подій, якщо існує ймовірність виникнення зобов'язань, погашення яких ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та їх оцінка може бути достовірно визначена.

Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків. Суми створених забезпечень відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригується у сторону збільшення або зменшення. У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Компанія створює забезпечення на виплати працівникам за відпустки та премії. Нарахування забезпечення відображається як витрати звітного періоду у звіті про фінансові результати.

Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення на відшкодування витрат на оплату відпусток нараховується щомісяця. Сума забезпечення розраховується по кожному працівнику як добуток середньої зарплати на кількість днів невикористаної відпустки, збільшений на відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Нарахування премії співробітникам

Премія співробітникам за підсумками роботи за фінансовий рік розраховується Компанією в індивідуальному порядку шляхом застосування до окладів співробітників визначеного відсотка премії в залежності від виконання поставлених цілей та загальних показників ефективності роботи Компанії та відповідного нарахування єдиного внеску на

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

загальнообов'язкове державне соціальне страхування у межах граничної величини для сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Визнання доходів

Визнання та облік доходів здійснюється відповідно до вимог НП(с)БО 15 «Дохід» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання НП(с)БО у Положенні про облікову політику.

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за таким групами:

- Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи.

Доходом від реалізації товарів Компанія визнає дохід від продажу демонстраційної техніки виробництва CLAAS, дохід від продажу запасних частин та комплектуючих до техніки CLAAS. Доходи від реалізації товарів визнаються на момент передачі ризиків та винагорода, пов'язаних із володінням товарами, до покупця. Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання та відображаються за вирахуванням податку на додану вартість та знижок.

Доходом від реалізації послуг Компанія визнає доходи від надання консультаційних та маркетингових послуг зі сприяння збуту продукції марки CLAAS, надання технічної підтримки із сервісного обслуговування на підставі відповідних договорів. Дохід, пов'язаний із наданням послуг, визначається зі ступеня завершеності господарської операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції, існують можливості достовірної оцінки доходу, імовірність надходження економічних вигод від надання послуг, можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу, можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення. Компанія проводить оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом аналізу виконаної роботи.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності Компанії таких як: дохід від надання техніки в операційну оренду, дохід від операційних курсових різниць, сума відшкодування збитків від страхових компаній та інші доходи.

До складу інших доходів Компанії включаються доходи від реалізації необоротних активів, отримані штрафи та пені за порушення умов договору, сума кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності тощо.

Визнання та оцінка витрат

Компанія відображає витрати у бухгалтерському обліку відповідно до вимог НП(с)БО 16 «Витрати» з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(с)БО у Положенні про облікову політику.

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

У випадках можливого надходження із запізненням первинних документів, що підтверджують витрати звітного періоду, Компанія складає у такому звітному періоді бухгалтерську довідку на загальну суму таких витрат для підтвердження їх оцінки та дотримання принципу «нарахування та відповідність доходів і витрат», визначеного Законом про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні.

Витрати, які сплачені у поточному звітному періоді, але які відносяться до майбутніх звітних періодів, відображаються у складі витрат майбутніх періодів за їх видами. Компанія відображає дані витрати в обліку протягом періоду, до якого вони належать.

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

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Операційна оренда

Оренда вважається операційною, якщо договором оренди не передбачена передача всіх ризиків та вигод, пов'язаних з правом користування та володіння активами. Доходи (витрати) за операційною орендою визнаються доходами (витратами) у звіті про фінансові результати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

Операції з іноземною валютою

Компанія здійснює облік операцій в іноземній валюті з урахуванням вимог НП(с)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» та з урахуванням особливостей, визначених на виконання зазначеного НП(с)БО у Положенні про облікову політику.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на кінець звітного періоду. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції. Усі реалізовані та нереалізовані доходи та витрати, які виникають при перерахуванні, включаються до звіту про фінансові результати.

Податок на додану вартість

В Україні податок на додану вартість («ПДВ») стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ представляє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати у зменшення власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на більш ранню з двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі прибутку за рік, приймаючи до уваги відстрочене оподаткування. Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, визначеною згідно з податковим обліком. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки очікуваного на дату складання бухгалтерського балансу способу відшкодування та реалізації вартості таких активів та зобов'язань.

Події після балансової дати

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

При підготовці фінансової звітності, що додається, керівництво не виявило суттєвих подій після дати балансу, які слід розкривати у примітках до фінансової звітності.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2022 року змін облікової політики та облікових оцінок, які б мали суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не було.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

Застосування облікової політики, викладеної вище, вимагає від керівництва Компанії застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів і зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

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

Судження

У процесі застосування облікової політики Компанії, описаної в Примітці 3, керівництво зробило наступні судження, які мають найбільш значущий вплив на суми, визнані в річній фінансовій звітності.

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

Як описано у Примітці 2, з початку повномасштабного військового вторгнення російської федерації з 24 лютого 2022 року, в країні продовжується військовий стан.

З самого початку війни Компанія зосередила зусилля на фізичній безпеці працівників, а також підтриманні стабільного операційного та фінансового функціонування.

Починаючи з 24 лютого 2022 року більшу частину продукції Компанії було включено в список критичного імпорту, який в подальшому розширювався, що дозволило Компанії здійснювати оплату за таку продукцію закордон та здійснювати валютні операції для цих цілей.

В результаті війни, Компанія зіткнулася з низкою труднощів і проблем у своїй діяльності, які описані в Примітці 2. Наразі вплив війни на Компанію є наступним:

- ескалація ситуації в Україні вплинула на певні проблеми в ланцюгах постачань та продажів;
- виникає ризик кредитоспроможності деяких покупців;
- зростання цін на енергоносії;
- існує ризик, пов'язаний з непередбачуваним курсом національної валюти;
- ризик пошкодження або знищення активів внаслідок ракетних обстрілів.

Компанія виконала ряд заходів для зменшення негативного ефекту факторів описаних вище, а саме:

- демонстраційна техніка була завчасно перевезена в західні регіони України вже під час воєнних дій;
- кредиторська заборгованість за товари перед пов'язаними сторонами була суттєво скорочена з метою управління валютними ризиками;
- проводиться детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів, основними покупцями є дилери, які вчасно погашають свої зобов'язання;
- було суттєво скорочено бюджети на рекламу та скасовані демонстраційні заходи;
- задля безпеки персоналу заборонені відрядження у зони ведення активних бойових дій;
- з початку війни Компанія здійснила додаткові матеріальні виплати своїм працівникам та надала можливість працювати віддалено.

Менеджмент компанії здійснює постійний моніторинг рівня ліквідності задля дотримання відповідних зобов'язань. Впродовж наступних дванадцяти місяців у Компанії немає значних виплат (окрім платежів в рамках звичайної операційної діяльності), а кредиторська заборгованість погашається відповідно до договірних термінів. В компанії наявний достатній баланс грошових коштів для погашення поточної кредиторської заборгованості.

Також було прийнято ряд постанов та рішень державними регуляторами, які знижують ризики ліквідності для Компанії, зокрема Торгово-промислова палата України («ТПП») засвідчила форс-мажорні обставини - військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 24 лютого 2022 року та підтвердила, що зазначені обставини до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по договору.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

**4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК
(продовження)**

Керівництво підготувало оновлені фінансові прогнози, включаючи прогнози грошових потоків, на дванадцять місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш імовірні та можливі негативні сценарії поточного впливу війни на бізнес. Ці прогнози базувалися на таких ключових припущеннях:

- подальший вплив війни та військового вторгнення в Україну несуттєво знизить рівень продажів у порівнянні із довоєнним планом;
- усі активи Компанії залишаться неушкоджені та у справному технічному стані;
- достатня кількість персоналу та дилерська мережа залишаться доступними;
- вся продукція Компанії залишиться в списку критичного імпорту та відповідно буде змога здійснювати платежі закордон.

Ці прогнози вказують на те, що, враховуючи поточний розвиток подій, Компанія матиме достатні ресурси для продовження операційного існування в найближчому майбутньому.

В Компанії не було знищено чи втрачено активи внаслідок військових дій. Але враховуючи непередбачуваність ракетних та інших військових ударів до повного припинення війни, у найближчому майбутньому може існувати невизначеність щодо фізичного стану та існування активів Компанії.

Таким чином, менеджмент Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, отже, Компанія не зможе реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Суттєві бухгалтерські оцінки та припущення

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Протягом 2022 року керівництво визначило, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання основних засобів Компанії.

Резерв сумнівних боргів

Відповідно до облікової політики Компанії резерв сумнівних боргів нараховується на дебіторську заборгованість за товари, роботи та послуги, що є простроченою більш, ніж на рік та водночас по якій немає гарантії чи застави.

Відповідно до аналізу дебіторської заборгованості за строками непогашення на 31 грудня 2022 року Компанія не вважає необхідним нараховувати резерв сумнівних боргів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Керівництво Компанії не виявило ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводило тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгова дебіторська заборгованість на 31 грудня складається у більшій мірі із заборгованості від пов'язаних сторін:

	<u>31 грудня 2022 року</u>	<u>31 грудня 2021 року</u>
Дебіторська заборгованість за послуги	65 152	91 103
Дебіторська заборгованість за товари	11 532	23 451
Всього	<u>76 684</u>	<u>114 554</u>

6. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років затверджений та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 1 997 тис. грн., 100% якого належить єдиному учаснику CLAAS KGaA mbH.

7. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг включає в себе чистий дохід від продажу запасних частин та демонстраційної техніки, дохід від надання послуг щодо сприяння збуту техніки CLAAS, дохід від надання консультаційних послуг щодо використання техніки CLAAS, які надавалися дилерам та CLAAS Global Sales GmbH.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг був представлений наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	541 034	484 403
Дохід від надання послуг	55 259	54 918
Всього	<u>596 293</u>	<u>539 321</u>

8. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг включає в себе собівартість запасних частин та демонстраційної техніки, витрати, пов'язані з наданням консультаційних послуг щодо сприяння збуту техніки CLAAS та інші.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг була представлена наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів	420 135	364 876
Собівартість надання послуг	37 644	36 296
Всього	<u>457 779</u>	<u>401 172</u>

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, інші операційні доходи були представлені наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Дохід від операційної курсової різниці	46 680	56 406
Дохід від операційної оренди активів	1 003	15 534
Інші операційні доходи	1 704	492
Всього	<u>49 387</u>	<u>72 432</u>

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Професійні послуги	15 071	16 196
Зарплата та зарплатні нарахування	7 818	6 447
Забезпечення під майбутні виплати працівникам	1 192	958
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 168	1 613
Амортизаційні відрахування	1 101	868
Інші адміністративні витрати	4 123	3 804
Всього	<u><u>30 473</u></u>	<u><u>29 886</u></u>

Інші адміністративні витрати включають в себе страхування, матеріальні витрати, послуги зв'язку, забезпечення офісу, витрати на відрядження тощо.

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, витрати на збут були представлені наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Зарплата та зарплатні нарахування	7 876	5 254
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 923	925
Забезпечення під майбутніх виплат працівникам	1 470	1 148
Амортизаційні відрахування	1 432	1 283
Витрати на відрядження	432	411
Інші витрати на збут	1 900	2 074
Всього	<u><u>15 033</u></u>	<u><u>11 095</u></u>

Інші витрати на збут включають в себе втрати на утримання транспорту, матеріальні витрати, послуги зв'язку, забезпечення офісу, страхування тощо.

12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Витрати від операційної курсової різниці	29 773	66 269
Витрати по невідшкодованому ПДВ	—	127
Інші операційні витрати	1 670	—
Всього	<u><u>31 443</u></u>	<u><u>66 396</u></u>

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія нараховувала податок на прибуток за ставкою 18%. За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	<u>2022 рік</u>	<u>2021 рік</u>
Податок на прибуток поточного періоду (Доходи) / витрати з відстроченого податку на прибуток	21 665	19 060
	—	—
Всього витрати з податку на прибуток	<u><u>21 665</u></u>	<u><u>19 060</u></u>

Податок на прибуток розраховується на основі оподаткованого прибутку, визначеного згідно з вимогами Податкового Кодексу України, з урахуванням відстроченого оподаткування.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (продовження)

Узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток до фактичного податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років, представлено наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
Прибуток до оподаткування	118 265	105 395
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням ставки податку 18%	21 288	18 971
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподатковуваного прибутку	377	89
Всього витрати з податку на прибуток	21 665	19 060

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, Компанія не мала на балансі відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів.

14. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ПО РОЗРАХУНКАХ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами Компанії є власник, його дочірні компанії та компанії, що перебувають під його суттєвим впливом, а також провідний управлінський персонал.

Дебіторська заборгованість пов'язаних сторін Компанії станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
CLAAS Global Sales GmbH	46 952	59 350
CLAAS Service & Parts GmbH	18 507	40 862
Всього	65 459	100 212

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2022 та 2021 років представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
CLAAS Service & Parts GmbH	1 105	20 197
CLAAS KGaA mbH	4 461	3 286
Всього	5 566	23 483

Обсяг реалізації товарів та послуг пов'язаним сторонам у 2022 та 2021 роках представлений наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
CLAAS Global Sales GmbH	48 882	51 171
CLAAS Service & Parts GmbH	821	10 327
CLAAS Vertriebsgesellschaft mb	—	203
Всього	49 703	61 701

Обсяг закупівель товарів та послуг від пов'язаних сторін за 2022 та 2021 років представлений наступним чином:

	2022 рік	2021 рік
CLAAS Service & Parts GmbH	345 540	277 868
CLAAS Selbstfahrende Ernt. GmbH	7 024	43 524
CLAAS KGaA mbH	15 079	17 934
CLAAS Tractor SAS	—	4 564
Usines CLAAS France	—	3 362
Всього	367 643	347 252

**ТОВ «КАААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

14. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ПО РОЗРАХУНКАХ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

На думку керівництва сума дебіторської заборгованості пов'язаних сторін не вимагає нарахування резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, а сума кредиторської заборгованості буде погашена за номінальною вартістю.

Умови операцій із пов'язаними сторонами

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються окремо у кожному конкретному випадку та можуть відрізнятися від тих, які використовуються в операціях з третіми сторонами. Станом на кінець року залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін є незабезпеченими та мають бути погашені грошовими коштами. Не існує жодних гарантій наданих або отриманих щодо заборгованості перед пов'язаними сторонами.

Винагорода провідному управлінському персоналу

Загальна сума компенсацій провідному управлінському персоналу відображена у складі адміністративних витрат та становила 457 тис. грн. за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року (2021 рік: 276 тис. грн.).

15. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років Компанія не мала суттєвих умовних та контрактних зобов'язань.

Оподаткування

Для податкового середовища в Україні характерні складність податкового адміністрування, суперечливі тлумачення податковими органами податкового законодавства та нормативних актів, які, окрім іншого, можуть збільшити фінансовий тиск на платників податків.

Непослідовність у застосуванні, тлумаченні і впровадженні податкового законодавства, у тому числі щодо питань трансфертного ціноутворення, може призвести до судових розглядів, які, у кінцевому рахунку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути суттєвими. Зважаючи на поточні економічні та політичні проблеми уряд розглядає можливість впровадження певних реформ в податковій системі України. В даний час неможливо чітко визначити, які конкретні заходи будуть вжиті в рамках цих реформ, а також оцінити їх загальний вплив на податкове середовище в цілому і, зокрема, на податкову позицію Компанії. Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконує усі вимоги чинного податкового законодавства.

Судові процеси

На момент складання фінансової звітності Компанія приймала участь в судових процесах. Компанія оцінила ризики негативного результату, та у випадку високого рівня ризику здійснила нарахування резерву під такі судові процеси. Керівництву не відомо про існування жодних розслідувань стосовно діяльності Компанії.

16. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії зі строком погашення менше одного року суттєво не відрізнялась від їх балансовій вартості.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, справедлива вартість фінансових інструментів визначається шляхом дисконтування цих фінансових інструментів за поточними ринковими ставками відсотка для подібних фінансових інструментів Компанії.

Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Компанія підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на її фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

16. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

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

Кредитний ризик

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Компанії та управлінні її платоспроможністю. Компанія управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви та рахунки в банках, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань.

Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливаннями курсу гривні до євро, у яких здійснюється значна частина операцій та у яких деноміновані певні фінансові інструменти. Компанія не укладала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийняттого рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

	<u>Євро</u>
Середній курс за 2021 рік	32,3009
31 грудня 2021 року	30,9226
Середній курс за 2022 рік	33,9820
31 грудня 2022 року	38,9510

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	<u>Послаблення (укріплення)</u>	<u>Ефект на прибуток до оподаткування</u>
31 грудня 2022 року		
Збільшення обмінного курсу євро	17,09%	17 167
Зменшення обмінного курсу євро	-17,09%	(17 167)
31 грудня 2021 року		
Збільшення обмінного курсу євро	13,00%	14 177
Зменшення обмінного курсу євро	-15,00%	(16 358)