

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«КЛААС УКРАЇНА»**

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

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року,
разом із звітом незалежного аудитора
та зі звітом про управління*

ЗМІСТ

	Сторінка
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	(а)
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	(і)
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	9-35

**Звіт про управління
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
за 2021 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, задача в оренду нової та вживаної сільськогосподарської техніки.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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, а саме людський капітал є важливим аспектом, на якому ґрунтується успішність операційної діяльності Компанії.

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2021 рік становила 44 особи (2020: 44 особи). Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Компанія протягом 2021 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 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.

Однією з важливих подій стало представлення нового модельного ряду комбайнів TRION у серпні 2021 року. Компанія організувала спеціальну польову кампанію «FOCUS CAMP» і навчила кілька груп зацікавлених сторін (кінцевих споживачів, персонал дилерської мережі та інші зацікавлені сторони) практичному використанню модельного ряду CLAAS.

Компанія вирішила провести переоцінку ефективності роботи дилерської мережі і прийшла до висновку про скорочення кількості дилерів з 7 до 5 в загальній кількості.

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.

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.

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.

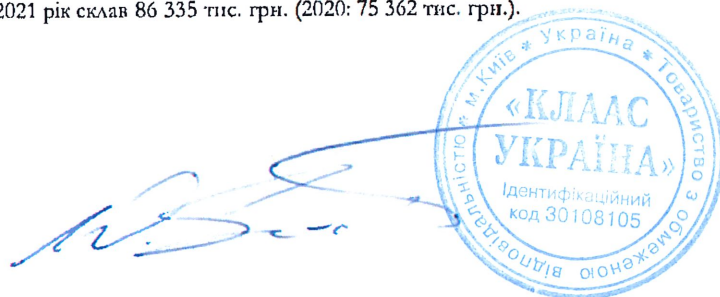
Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком.

Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Положення 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.

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

В порівнянні з 2020 роком основні показники Звіту про фінансові результати Компанії змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2021 рік збільшився на 33,98%, собівартість реалізованих товарів та наданих послуг збільшилась на 29,84%, інші операційні доходи збільшились на 10,45%, адміністративні витрати збільшились на 29,47%, витрати на збут збільшились на 24,47%, інші операційні витрати збільшились на 75,66%. В результаті чистий прибуток за 2021 рік склав 86 335 тис. грн. (2020: 75 362 тис. грн.).

Директор ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
Васілій ЗАЙЦЕР
18 січня 2023 р.



Звіт незалежного аудитора

Учаснику ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА», представленої на сторінках 1–35, що складається з балансу на 31 грудня 2021 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 2021 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 та 17 до фінансової звітності, в яких вказується, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії негативно впливає військове вторгнення в Україну, що триває, причому масштаби подальшого розвитку подій або терміни їх завершення залишаються невизначеними. Ці умови разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 4, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка 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 2021 рік

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

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;

- ▶ 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

30 січня 2023 року

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 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: 44

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 "у" у відповідній клітинці)

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОГІТТ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
30108105		
8038600000		
240		
46.61		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2021 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	70	263
первісна вартість	1001	216	326
накопичена амортизація	1002	146	63
Незавершені капітальні інвестиції	1005	—	—
Основні засоби	1010	36 525	40 012
первісна вартість	1011	55 281	67 327
знос	1012	18 756	27 315
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	718	757
Відстрочені податкові активи	1045	—	—
Інші необоротні активи	1090	—	—
Усього за розділом I	1095	37 313	41 032
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	113 252	121 755
Виробничі запаси	1101	—	—
Незавершене виробництво	1102	—	—
Готова продукція	1103	—	—
Товари	1104	112 763	121 086
Поточні біологічні активи	1110	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	76 505	114 554
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 043	3 909
з бюджетом	1135	341	37
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	193	—
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	93 808	231 727
Витрати майбутніх періодів	1170	1 320	1 166
Інші оборотні активи	1190	2 985	28 475
Усього за розділом II	1195	290 447	501 623
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	327 760	542 655

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рляка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (інакше) капітал	1400	1 997	1 997
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	499	499
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	292 055	328 390
Неоплачений капітал	1425	-	-
Видучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	294 551	330 886
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	7 563	26 126
розрахунками з бюджетом	1620	3 816	9 981
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 816	5 336
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	34	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18 441	171 323
Поточні забезпечення	1660	2 826	3 612
Інші поточні зобов'язання	1690	529	727
Усього за розділом III	1695	33 209	211 769
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
	1900	327 760	542 655



Зайдер Василь
Керівник




Москвітін Тетяна Геннадівна
Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
30108105		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	539 321	402 538
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(401 172)	(308 974)
Валовий:			
прибуток	2090	138 149	93 564
збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	72 432	65 580
Адміністративні витрати	2130	(29 886)	(23 084)
Витрати на збут	2150	(11 095)	(8 914)
Інші операційні витрати	2180	(66 396)	(37 798)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	103 204	89 348
збиток	2195	–	–
Дохід від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	2 373	2 247
Інші доходи	2240	178	945
Фінансові витрати	2250	–	–
Витрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(360)	(633)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	105 395	91 907
збиток	2295	–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	19 060	16 545
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	86 335	75 362
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	86 335	75 362

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) ЗА 2021 РІК (продовження)

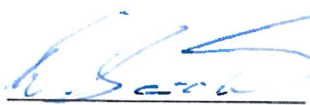
(у тисячах українських гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 149	3 654
Витрати на оплату праці	2505	34 544	35 600
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 341	6 185
Амортизації	2515	9 903	8 471
Інші операційні витрати	2520	84 916	72 507
Разом	2550	138 853	126 417

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	-	-



Зайдер Василь
 Керівник




Москвізіна Тетяна Геннадіївна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(нафмування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
30108105		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2021 рік
Форма № 3
Код за ДКУД 1801004

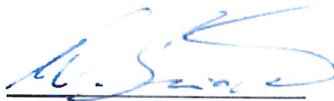
Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	332 541	284 656
Повернення податків і зборів	3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	143	163
Находження авансів від покупців і замовників	3015	452 413	198 798
Находження від повернення авансів	3020	204	218
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 373	2 247
Находження від операційної оренди	3040	20 049	14 917
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші находження	3095	983	2 414
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(279 348)	(262 920)
Праці	3105	(27 267)	(27 239)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 260)	(5 964)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(80 344)	(51 723)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(20 040)	(16 755)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(53 439)	(28 019)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(6 865)	(6 949)
Витрачання на оплату авансів	3135	(193 273)	(113 091)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 327)	(8)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(2 256)	(2 670)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	216 631	39 798
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	488	1 934
Находження від отриманих:			
Відсотків	3215	–	–
Дивідендів	3220	–	–
Находження від деривативів	3225	–	–
Інші находження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	–
необоротних активів	3260	(25 965)	(7 782)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(25 477)	(5 848)

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

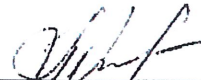
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) ЗА 2021 РІК (продовження)

(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)	(28 500)
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(47 500)	(28 500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	143 654	5 450
Залишок коштів на початок року	3405	93 808	69 945
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 735)	18 413
Залишок коштів на кінець року	3415	231 727	93 808



Зайденко Василь
 Керівник

Москвітін Тетяна Геннадівна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

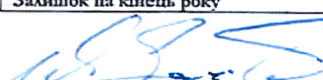
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРІСОУ

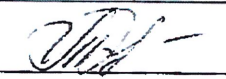
КОД		
2021	12	31
30108105		

Звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	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	-	-	-	-	-	-	-	-
Виучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	36 335	-	-	36 335
Залишок на кінець року	4300	1 997	-	-	499	328 390	-	-	330 886


Зайдер Василій
Керівник




Москвітїна Тетяна Геннадїївна
Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2021 РІК (продовження)

(у тисячах українських гривень)

Підприємство

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДН		
2021	12	31
30108105		

Звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (паєвий) капітал	Капітал у доопітках	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	-	-	-	247 192	-	-	249 189
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	1 997	-	-	-	247 192	-	-	249 189
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	75 362	-	-	75 362
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(30 000)	-	-	(30 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	499	(499)	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Виучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом зміни у капіталі	4295	-	-	-	499	44 863	-	-	45 362
Залишок на кінець року	4300	1 997	-	-	499	292 055	-	-	294 551

Зайдер Василь
Керівник



Москвітіва Тетяна Геннадіївна
Головний бухгалтер

Примітки є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

(у тисячах українських гривень)

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 ЄДРПОУ

за КАТОТТГЧ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2021	12	31
30108105		
8038600000		
240		
46.61		

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		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		Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартості	Накопиченої амортизації	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 знання для товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	216	146	284	-	-	174	174	91	-	-	-	326	63
Разом	080	216	146	284	-	-	174	174	91	-	-	-	326	63

З рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

З рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

З рядка 080 графа 15

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уніжка -)		Вибудо за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Зносу			Первісна (переоцінена) вартість	Зносу	Первісна (переоцінена) вартість	Зносу	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5 598	3 230	792	-	-	241	239	1 293	-	-	-	6 149	4 284	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	48 362	14 300	21 114	-	-	9 649	1 002	8 503	-	-	-	59 827	21 801	-	-	25 166	11 073
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 321	1 226	44	-	-	14	12	16	-	-	-	1 351	1 230	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	55 281	18 756	21 950	-	-	9 904	1 253	9 812	-	-	-	67 327	27 315	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	нерівнісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	2 943
3 рядка 260 графа 8	залишкова вартість основних засобів, вилучених з експлуатації для продажу	(265)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
3 рядка 260 графа 15	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВ «КАААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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	21 950	–
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	–	–
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	284	–
Формування основного стада	320	–	–
Інші	330	–	–
Разом	340	22 234	–

З 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 справедливою вартістю (422) –
 за амортизованою собівартістю (423) –

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

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	15 534	–
Операційна курсова різниця	450	56 406	66 269
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	492	127
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	–
непродуктивні витрати і втрати	492	X	–
B. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	–	–
дочірні підприємства	510	–	–
спільну діяльність	520	–	–
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	–	X
Проценти	540	X	–
Фінансова оренда активів	550	–	–
Інші фінансові доходи і витрати	560	2 373	–
G. 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	178	360

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____ –
 Частина 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	205 729
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	25 998
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
Разом	690	231 727

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 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

ВІІ. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану 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	1 111	1 950	-	1 535	-	-	1 526
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	1 715	6 647	-	6 760	-	-	1 602
Інші забезпечення	770	-	484	-	-	-	-	484
Резерв сумісних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2 826	9 081	-	8 295	-	-	3 612

ВІІІ. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Ущоба
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	28	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	-	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малопцінні та швидкозношувані предмети	880	641	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	121 086	-	-
Разом	920	121 755	-	-

3 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)	-
3 рядка 1200 графа 4	Вялянсу (Звіту про фінансовий стан) вартістю, призначені для продажу	(926)	-

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

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

IX. 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	114 554	101 349	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	—	—	—	—

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 0
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 100 212

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. 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	—

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	19 060
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	19 060
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	19 060
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 «ЖЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 903
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 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		запасок на початок року		найшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	запасок на кінець року		запасок на початок року	найшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	запасок 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																
в тому числі:																
робоча худоба	1410	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
продуктивна худоба	1412	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
багаторічні насадження	1413	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1414	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
інші довгострокові біологічні активи	1415	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	1423	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
інші поточні біологічні активи	1424	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Разом	1430	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) –

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

запаскова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок незвичайних подій

(1432) –

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності


(1433) –

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

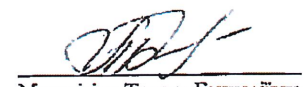
(у тисячах українських гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соєві боби	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
насад (асиряткові, кусточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яловичина	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яловичина	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-


 Зайдер Васілій
 Керівник




 Москвітіна Тетяна Геннадіївна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КАААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

Додаток 1
 до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 29
 "Фінансова звітність за сегментами"

Підприємство
 Територія
 Організаційно-правова форма господарювання
 Вид економічної діяльності
 Одиниця виміру: тис. грн.

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

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ		
2022	01	01
за ЄДРПОУ		
30108105		
за КАТОТТГ		
8038600000		
за КОПФГ		
240		
за КВЕД		
46.61		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 «Інформація за сегментами» за 2021 рік
 Форма № 6
 Код за ДКУД 1801009

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рмжака	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
I. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	611 753	468 118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	611 753	468 118
включно:																	
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям	011	539 321	402 538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	539 321	402 538
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	72 432	65 560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 432	65 560
Фінансові доходи звітних сегментів	020	2 373	2 247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 373	2 247
з яких:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	2 373	2 247	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 373	2 247
Інші доходи	030	178	945	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	178	945
Усього доходів звітних сегментів	040	614 304	471 310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614 304	471 310

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них:																	
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	614 304	471 310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	614 304	471 310
2. Витрати звітних сегментів: Витрати операційної діяльності	080	401 172	308 974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	401 172	308 974
з них:																	
субвартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	401 172	308 974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	401 172	308 974
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	29 886	23 084	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 886	23 084
Витрати на збут	100	11 095	8 914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 095	8 914
Інші операційні витрати	110	66 396	37 798	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 396	37 798
Фінансові витрати звітних сегментів	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:																	
витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	130	360	633	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360	633
Усього витрат звітних сегментів	140	508 909	379 403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	508 909	379 403
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19 060	16 545	19 060	16 545
з них:																	
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	19 060	16 545	19 060	16 545
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	508 909	379 403	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 060	16 545	527 969	393 948
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	105 395	91 907	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 395	91 907
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	105 395	91 907	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 060	16 545	86 335	75 362

ТОВ «КАААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5. Активні звітних сегментів	200	542 618	327 419	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	542 618	327 419
з них:																	
Основні засоби, нематеріальні активи, неаквізовані капітальні інвестиції та інші необоротні активи	201	41 032	37 313	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	41 032	37 313
Запаси	202	121 755	113 252	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	121 755	113 252
Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, за розрахунками з виданими авансами та інші дебіторська заборгованість	203	118 463	78 741	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	118 463	78 741
Грошові кошти	204	231 727	93 808	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	231 727	93 808
Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи	205	29 641	4 305	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	29 641	4 305
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	37	341	37	341
з них:																	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	37	341	37	341
Усього активів підприємства	230	542 618	327 419	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	37	341	542 655	327 760
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	201 788	29 393	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	201 788	29 393
з них:																	
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	241	26 126	7 563	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	26 126	7 563
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	242		34	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	34
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	243	171 323	18 441	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	171 323	18 441
Поточні забезпечення та інші поточні зобов'язання	244	4 339	3 355	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	4 339	3 355
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9 981	3 816	9 981	3 816
з них:																	
з податку на прибуток	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5 336	3 816	5 336	3 816
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	201 788	29 393	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	9 981	3 816	201 788	33 209
7. Капітальні інвестиції	280	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
8. Амортизація необоротних активів	290	9 903	8 471	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	9 903	8 471

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
 ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)


(у тисячах українських гривень)

II. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)


Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Діяльність в Україні												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	539 321	402 538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	539 321	402 538
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	542 618	327 419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	341	542 655	327 760
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Збутовий												Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	539 321	402 538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	539 321	402 538
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	542 618	327 419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37	341	542 618	327 760
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-


 Зайдер Васілій
 Керівник




 Москвітіна Тетяна Геннадіївна
 Головний бухгалтер

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 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 2021 та 2020 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 18 січня 2023 року.

Протягом 2021 року, середня кількість штатних співробітників Компанії складала 44 особи (2020 рік: 44 особи).

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

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Її, серед іншого, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока, зокрема у 2014-2018 роках, інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Після різкого спаду у 2014 – 2016 роках, економіка країни почала демонструвати певні ознаки відновлення та зростання. Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні, судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій; напруженість у геополітичних відносинах з російською федерацією, яка у 2022 році переросла у повномасштабне військове вторгнення в Україну, як це описано у Примітці 4 та 17.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та оцінені 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 2021 року та охоплює період від 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2020 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

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

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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.

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 кожен з цих частин в бухгалтерському обліку як окремі об'єкти 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.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 Компанії;
- 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.

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.

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.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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 дату 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 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 винагород, 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, ймовірність надходження економічних вигід від надання послуг, можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу, можливості достовірної оцінки витрат,

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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.

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.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

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.

Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає відображення у фінансовій звітності виправленої порівняльної інформації.

Інформація за сегментами

Для цілей управління Компанією керівництво не виділяє господарські або географічні сегменти. З метою виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV та вимог НП(с)БО 29 «Фінансова звітність за сегментами», керівництво презентує діяльність Компанії в цілому як господарський сегмент «Оптова торгівля». Відповідна інформація розкрита у Додатку до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» (Форма №6) цієї фінансової звітності.

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.

Суттєві події після дати балансу розкриті у Примітці 17 цієї фінансової звітності.

Зміни облікової політики та облікових оцінок

Протягом 2021 року змін облікової політики та облікових оцінок, які б мали суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не було.

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.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

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

Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала військове вторгнення в Україну, наслідком якого стала повномасштабна війна по всій території України. В країні було введено воєнний стан та запроваджено низку тимчасових обмежень, описаних у Примітці 17. 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 17 «Події після звітної дати». Наразі вплив війни на Компанію є наступним:

- складські приміщення та активи Компанії не зазнали фізичних пошкоджень та не знаходяться на тимчасово окупованих територіях;
- 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.

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 були 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 кредитні ризики 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.

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 можливі негативні наслідки, Компанія матиме достатні ресурси для продовження операційного існування в найближчому майбутньому.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

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

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 2021 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 2021 року Компанія не вважає необхідним нараховувати резерв сумнівних боргів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен 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 2021 та 2020 років.

5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

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

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дебіторська заборгованість за послуги	91 103	68 532
Дебіторська заборгованість за товари	23 451	7 973
Всього	114 554	76 505

6. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 1 997 тис. грн., 100% якого належить єдиному учаснику CLAAS KGaA mbH.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг був представлений наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	484 403	353 111
Дохід від надання послуг	54 918	49 427
Всього	<u>539 321</u>	<u>402 538</u>

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 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 2021 та 2020 років, собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг була представлена наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів	364 876	275 738
Собівартість надання послуг	36 296	33 236
Всього	<u>401 172</u>	<u>308 974</u>

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, інші операційні доходи були представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Дохід від операційної курсової різниці	56 406	53 061
Дохід від операційної оренди активів	15 534	12 152
Інші операційні доходи	492	367
Всього	<u>72 432</u>	<u>65 580</u>

10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Професійні послуги	16 196	6 444
Зарплата та зарплатні нарахування	6 447	7 053
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 613	3 141
Забезпечення під майбутні виплати працівникам	958	1 566
Амортизаційні відрахування	868	870
Інші адміністративні витрати	3 804	4 010
Всього	<u>29 886</u>	<u>23 084</u>

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

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати на збут були представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Зарплата та зарплатні нарахування	5 254	4 547
Амортизаційні відрахування	1 283	1 172
Забезпечення під майбутніх виплат працівникам	1 148	1 018
Витрати на оренду та комунальні послуги	925	329
Витрати на відрядження	411	362
Інші витрати на збут	2 074	1 486
Всього	<u>11 095</u>	<u>8 914</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 2021 та 2020 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Витрати від операційної курсової різниці	66 269	34 648
Витрати по невідшкодованому ПДВ	127	2 310
Інші операційні витрати	—	840
Всього	<u>66 396</u>	<u>37 798</u>

13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія нараховувала податок на прибуток за ставкою 18%. За роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Податок на прибуток поточного періоду	19 060	16 545
(Доходи) / витрати з відстроченого податку на прибуток	—	—
Всього витрати з податку на прибуток	<u>19 060</u>	<u>16 545</u>

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

Узгодження нормативного (очікуваного) податку на прибуток до фактичного податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 та 2020 років, представлено наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
Прибуток до оподаткування	105 395	91 907
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням ставки податку 18%	18 971	16 543
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподаткованого прибутку	89	2
Всього витрати з податку на прибуток	<u>19 060</u>	<u>16 545</u>

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років, Компанія не мала на балансі відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

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 2021 та 2020 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
CLAAS Global Sales GmbH	59 350	43 032
CLAAS Service & Parts GmbH	40 862	26 677
Всього	100 212	69 709

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2021 та 2020 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2021 року</u>	<u>31 грудня 2020 року</u>
CLAAS Service & Parts GmbH	20 197	7 324
CLAAS KGaA mbH	3 286	–
Всього	23 483	7 324

Обсяг реалізації товарів та послуг пов'язаним сторонам у 2021 та 2020 роках представлений наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
CLAAS Global Sales GmbH	51 171	41 837
CLAAS Service & Parts GmbH	10 327	1 260
CLAAS Vertriebsgesellschaft mb	203	–
Всього	61 701	43 097

Обсяг закупівель товарів та послуг від пов'язаних сторін за 2021 та 2020 років представлений наступним чином:

	<u>2021 рік</u>	<u>2020 рік</u>
CLAAS Service & Parts GmbH	277 868	198 208
CLAAS Selbstfahrende Ernt. GmbH	43 524	22 735
CLAAS KGaA mbH	17 934	5 612
CLAAS Tractor SAS	4 564	6 097
Usines CLAAS France	3 362	1 033
CLAAS Vertriebsgesellschaft mbH	–	13 957
Всього	347 252	247 642

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 276 тис. грн. за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року (2020 рік: 770 тис. грн.).

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

15. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 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 не має відкритих судових справ, які б мали або могли мати вплив на фінансовий стан або операційні результати діяльності Компанії. 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 2021 та 2020 років, справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії зі строком погашення менше одного року суттєво не відрізнялась від їх балансової 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.

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.

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)

(у тисячах українських гривень)

16. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ (продовження)

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 уклала угоди 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 2020 рік	30,8013
31 грудня 2020 року	34,7396
Середній курс за 2021 рік	32,3009
31 грудня 2021 року	30,9226

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 2021 року		
Збільшення обмінного курсу євро	13,00%	14 177
Зменшення обмінного курсу євро	-15,00%	(16 358)
31 грудня 2020 року		
Збільшення обмінного курсу євро	14,00%	12 174
Зменшення обмінного курсу євро	-16,00%	(13 913)

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року російська федерація вторглася в Україну і розпочала ракетні обстріли, наземні та морські операції на багатьох фронтах. Враховуючи швидкий характер розвитку подій та непередбачуваність військових дій, для оцінки економічних наслідків знадобиться певний час. Ситуація є дуже мінливою, а операційне середовище залишається ризикованим із суттєвим рівнем невизначеності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, економічні наслідки військового вторгнення для економіки України вже були дуже серйозні.

Як результат, уряд запровадив воєнний стан на всій території України. Уряд вживає відповідні екстрені заходи з метою стабілізації ринків та економіки, але країна стикається з суттєвим дефіцитом бюджету та зовнішнього фінансування. Українська влада продовжує обслуговувати свої зовнішні боргові зобов'язання, платіжна система країни продовжує функціонувати, банки продовжують працювати та здебільшого ліквідні. Більшість українських підприємств продовжує сплачувати податки. Міжнародні організації (МВФ, ЄБРР, ЄС, Світовий банк), а також окремі країни та благодійні організації надали Україні фінансування, пожертви та матеріальну підтримку.

У зв'язку з масштабним збройним нападом на Україну з боку російських військ, Національний банк України («НБУ») з початком війни 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.

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ (продовження)**

(у тисячах українських гривень)

17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ (продовження)

Починаючи з 24 лютого 2022 року, Компанії вдалось зберегти операційну діяльність та підтримувати позитивний робочий капітал. На дату затвердження цієї фінансової звітності, активи Компанії не зазнали пошкоджень внаслідок бойових дій. Детальний опис кроків задля забезпечення сталої операційної діяльності розкрито в Примітці 4.

Менеджмент Компанії вважає, що події, пов'язані з повномасштабним військовим вторгненням російської федерації, є подіями після звітного періоду, які не вимагають внесення коригувань щодо активів, капіталу чи зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2021 року в даній фінансовій звітності. Оскільки воєнні дії тривають та мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо дати їх завершення, на даному етапі менеджмент не може визначити розмір фінансового впливу від вказаних подій.

Компанія продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі реалізовувати свою продукцію в умовах воєнного стану в Україні.