

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року,  
разом із звітом незалежного аудитора

# ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

## ЗМІСТ

---

	Сторінка
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ	1-3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-6
РІЧНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ:	
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	7-8
Звіт про фінансові результати (Звіт по сукупний дохід)	9-10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	11-12
Звіт про власний капітал	13-16
Примітки до річної фінансової звітності	17-26
Пояснювальні примітки до річної фінансової звітності	27-47

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2023 РІК

---

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

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років єдиним учасником Компанії є CLAAS KGaA mbH.

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

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

Середньооблікова чисельність штатних працівників за 2023 рік становила 41 особа (2022: 45 осіб). Дбаючи про утримання висококваліфікованих кадрів, Компанія протягом 2023 року продовжила дотримуватись соціально відповідальної політики заохочення персоналу. Заробітна плата виплачується виключно грошовими коштами, два рази на місяць, в строки та на умовах визначених у Положенні про оплату праці, з дотриманням вимог чинного законодавства.

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

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

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

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. З метою оптимізації витрат Компанія також провела переговори з основними контрагентами та підписала відповідні Угоди щодо умов співпраці та ціноутворення.

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

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

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

Підхід до управління ризиками не передбачає виключення усіх можливих ризиків, але має на меті створення систематичної методології для оцінки існуючих ризиків на підставі наявної інформації з урахуванням корпоративної стратегії розвитку. Ризики можуть бути уникненні, 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 ризики пов'язані з пошкодженням чи втратою активів, кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності.

Ризики, які пов'язані зі втратою чи пошкодженням активів є дуже суттєві, тому Компанія кожен рік страхує основні засоби, товари в обороті та відповідальність перед третіми особами, у тому числі покриття ризиків пов'язаних з військовими діями.

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. Для управління валютним ризиком та зменшення його впливу Компанія використала фінансовий інструмент Акредитив на користь одного з основних постачальників запасних частин.

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

Станом на 31 грудня 2023 року, в Компанії наявний достатній баланс грошових коштів для дотримання відповідних зобов'язань і своєчасного погашення заборгованості перед контрагентами впродовж наступних дванадцяти місяців.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена із застосуванням принципу безперервності.

В порівнянні з 2022 роком основні показники Звіту про фінансові результати Компанії змінилися наступним чином: чистий дохід від реалізації за 2023 рік зменшився на 37,2%, валовий прибуток зменшився на 19,74%, адміністративні витрати збільшились на 8%, витрати на збут зменшились на 11,5%. В результаті чистий прибуток за 2023 рік склав 70 438 тис. грн. (2022: 96 600 тис. грн.), що на 27% нижче у порівнянні з 2022 роком.

Директор ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»  
Юрій Єгоров

6 серпня 2024 року



## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»:

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КЛААС УКРАЇНА» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2023 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, приміток, та пояснювальних приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію щодо облікових політик («фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 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 відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності («Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

### 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 *Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти з незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### Пояснювальний параграф

#### Операційне середовище

Ми звертаємо вашу увагу на Примітки 2 та 4 до цієї фінансової звітності, у якій йдеться про те, що з 24 лютого 2022 року вплив військових дій в Україні, що тривають, масштаби їх подальшого розвитку, терміни припинення цих дій та їх остаточне вирішення є непередбачуваними та негативно впливають на економіку України та операційну діяльність Компанії. Плани керівництва стосовно даного впливу також викладені у Примітці 4 до цієї фінансової звітності. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Інша інформація

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

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу організації «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм у її складі та їхніх пов'язаних сторін (надалі разом – «організація «Делойт»»). ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права накладати або приймати від імені одне одного зобов'язання стосовно третіх сторін. ДТТЛ і кожна з фірм у її складі та пов'язані сторони відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

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 і 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 потрібно було б включити до звіту.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений іншим аудитором, який 25 липня 2023 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність 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, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

#### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.

- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність 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. Втім 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 покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

#### **Основні відомості про аудиторську фірму**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДЕЛОЙТ ЕНД ТУШ ЮКРЕЙНІАН СЕРВІСІЗ КОМПАНІ».

Місцезнаходження та фактичне місце розташування аудиторської фірми: Україна, 01033, м. Київ, вул. Жилианська, 48,50а.

«Товариство з обмеженою відповідальністю «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані» внесене до розділів «Суб'єкти аудиторської діяльності», «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 1973».

*ТОВ "Делойт енд Туш Юск"*

Сертифікований аудитор

Ярослав Серпутько

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102751

ТОВ «Делойт енд Туш Юкрейніан Сервісіз Компані»  
вул. Жилианська, 48, 50а, м. Київ, 01033, Україна

6 серпня 2024 року

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 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<sup>2</sup>: **41**  
 Адреса, телефон: **03134, м. Київ, вул. Пшенична, буд. 9; (044) 5854280**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено: (зробити позначку "v" у відповідній клітинці)  
 за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОТТГ <sup>1</sup>  за КОПФГ  за КВЕД	КОДИ		
	2023	12	31
	30108105		
	8038600000		
	240		
	46,61		

V
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2023 року**

Форма № 1 Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	24	170
первісна вартість	1001	362	278
накопичена амортизація	1002	338	108
Незавершені капітальні інвестиції	1005	–	–
Основні засоби	1010	16 556	17 464
первісна вартість	1011	40 466	41 191
знос	1012	23 910	23 727
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	799	465
Відстрочені податкові активи	1045	–	–
Інші необоротні активи	1090	–	–
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>17 379</b>	<b>18 099</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	119 488	137 839
Виробничі запаси	1101	808	1 073
Незавершене виробництво	1102	–	–
Готова продукція	1103	–	–
Товари	1104	118 680	136 766
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	76 684	74 817
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	3 779	2 775
з бюджетом	1135	35	35
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	39	15
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	248 987	298 366
Витрати майбутніх періодів	1170	1 238	1 327
Інші оборотні активи	1190	4 649	3 350
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>454 899</b>	<b>518 524</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>			
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>472 278</b>	<b>536 623</b>

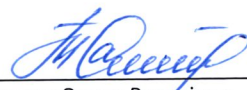
ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 997	1 997
Капітал у дооцінках	1405	–	–
Додатковий капітал	1410	–	–
Резервний капітал	1415	499	499
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	424 990	495 428
Неоплачений капітал	1425	–	–
Вилучений капітал	1430	–	–
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>427 486</b>	<b>497 924</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	–	124
Довгострокові кредити банків	1510	–	–
Інші довгострокові зобов'язання	1515	–	–
Довгострокові забезпечення	1520	–	–
Цільове фінансування	1525	–	–
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>–</b>	<b>124</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	–	–
товари, роботи, послуги	1615	5 918	10 241
розрахунками з бюджетом	1620	3 936	3 931
у тому числі з податку на прибуток	1621	196	530
розрахунками зі страхування	1625	–	–
розрахунками з оплати праці	1630	–	–
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	28 427	17 959
Поточні забезпечення	1660	5 874	6 023
Інші поточні зобов'язання	1690	637	421
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>44 792</b>	<b>38 575</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>472 278</b>	<b>536 623</b>



Єгоров Юрій Олександрович  
Керівник

  
Телятник Олена Василівна  
Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Підприємство	ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			30108105		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 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	374 249	596 293
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(263 086)	(457 779)
<b>Валовий:</b>			
прибуток	<b>2090</b>	<b>111 163</b>	<b>138 514</b>
збиток	<b>2095</b>		–
Інші операційні доходи	2120	8 905	49 387
Адміністративні витрати	2130	(32 939)	(30 473)
Витрати на збут	2150	(13 309)	(15 033)
Інші операційні витрати	2180	(4 758)	(31 443)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	<b>2190</b>	<b>69 062</b>	<b>110 952</b>
збиток	<b>2195</b>	–	–
Дохід від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	16 500	6 527
Інші доходи	2240	475	786
Фінансові витрати	2250	–	–
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(133)	–
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	<b>2290</b>	<b>85 904</b>	<b>118 265</b>
збиток	<b>2295</b>	–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	15 466	21 665
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	–	–
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	<b>2350</b>	<b>70 438</b>	<b>96 600</b>
збиток	<b>2355</b>	–	–

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**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	–	–
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	–	–
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>70 438</b>	<b>96 600</b>

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5 498	4 947
Витрати на оплату праці	2505	38 423	42 557
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 065	7 393
Амортизація	2515	5 070	9 149
Інші операційні витрати	2520	58 343	75 748
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>113 399</b>	<b>139 794</b>

**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	–	–



Егоров Юрій Олександрович  
Керівник

  
Телятник Олена Василівна  
Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Підприємство	ТОВ «КЛААС УКРАЇНА» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2023	12	31
			30108105		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за 2023 рік**

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів робіт послуг)	3000	358 856	427 964
Повернення податків і зборів	3005	–	–
у тому числі податку на додану вартість	3006	–	–
Цільового фінансування	3010	236	80
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	123 152	224 843
Надходження від повернення авансів	3020	970	31
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	16 500	6 527
Надходження від операційної оренди	3040	–	1 136
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	–	–
Інші надходження	3095	902	1 666
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(254 770)	(398 149)
Праці	3105	(30 616)	(33 963)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 119)	(7 393)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(46 988)	(52 375)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(15 008)	(26 805)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(24 327)	(17 125)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(7 653)	(8 445)
Витрачання на оплату авансів	3135	(95 224)	(152 930)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 911)	(5 710)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	–	–
Інші витрачання	3190	(6 835)	(4 256)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>57 153</b>	<b>7 471</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	–	–
необоротних активів	3205	7	2 045
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	–	–
Дивідендів	3220	–	–
Надходження від деривативів	3225	–	–
Інші надходження	3250	–	–
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	–	–
необоротних активів	3260	(9 028)	(3 066)
Виплати за деривативами	3270	–	–
Інші платежі	3290	–	–
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(9 021)</b>	<b>(1 021)</b>

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>48 132</b>	<b>6 450</b>
Залишок коштів на початок року	3405	248 987	231 727
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 247	10 810
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>298 366</b>	<b>248 987</b>

Егорев Юрій Олександрович  
Керівник

Телятник Олена Василівна  
Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Підприємство **ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
30108105		

**Звіт про власний капітал  
за 2023 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	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	4000	1 997	-	-	499	424 990	-	-	427 486
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	1 997	-	-	499	424 990	-	-	427 486
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	-	-	-	-	70 438	-	-	70 438
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом зміни у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70 438</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>499</b>	<b>495 428</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>497 924</b>



Горюх Юрій Олександрович  
Керівник

Телятник Олена Василівна  
Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

Підприємство **ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30108105		

**Звіт про власний капітал  
за 2022 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	Вилучений капітал	Всього
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>1 997</b>	-	-	499	328 390	-	-	<b>330 886</b>
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>1 997</b>	-	-	<b>499</b>	<b>328 390</b>	-	-	<b>330 886</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>96 600</b>	-	-	<b>96 600</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>96 600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>96 600</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>1 997</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>499</b>	<b>424 990</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>427 486</b>



Єгорів Юрій Олександрович

Керівник

Ідентифікаційний код 30108105

Телятник Олена Василівна

Головний бухгалтер

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

КОДИ		
2023	12	31
30108105		
8038600000		
240		
46,61		

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ<sup>1</sup>  
за КОПФГ  
за КВЕД

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

**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		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на знаки товарів і послуг	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторські та суміжні з ними права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	362	338	240	-	-	324	324	94	-	-	-	278	108
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>362</b>	<b>338</b>	<b>240</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>324</b>	<b>324</b>	<b>94</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>278</b>	<b>108</b>

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності  
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів  
вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	Знос		Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос			Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Первісна (переоцінена) вартість	Знос	Передані в оперативну оренду	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	7 654	5 481	1 565	-	-	996	936	1 215	-	-	-	8 223	5 760	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	31 408	17 166	6 183	-	-	6 400	4 185	3 705	-	-	-	31 191	16 686	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 404	1 263	412	-	-	39	38	56	-	-	-	1 777	1 281	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>40 466</b>	<b>23 910</b>	<b>8 160</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7 435</b>	<b>5 159</b>	<b>4 976</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>41 191</b>	<b>23 727</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

II. Основні засоби (Продовження)

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)	—
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	4 331
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)	12 488
	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	—
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	—

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	8 160	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	—	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	240	—
Формування основного стада	320	—	—
Інші	330	—	—
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>8 400</b>	<b>—</b>

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

IV. Фінансові інвестиції

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

**ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)**

**IV. Фінансові інвестиції (продовження)**

3 рядка 045 графа 4 Балансу	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(421)	—
	за справедливою вартістю	(422)	—
	за амортизованою собівартістю	(423)	—
3 рядка 220 графа 4 Балансу	Поточні фінансові інвестиції відображені:		
	за собівартістю	(424)	—
	за справедливою вартістю	(425)	—
	за амортизованою собівартістю	(426)	—

**V. Доходи і витрати**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440		—
Операційна курсова різниця	450	8 905	4 613
Реалізація інших оборотних активів	460	—	—
Штрафи, пені, неустойки	470	—	16
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	—	—
Інші операційні доходи і витрати	490		129
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	129
непродуктивні витрати і втрати	492	X	—
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	—	—
дочірні підприємства	510	—	—
спільну діяльність	520	—	—
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	—	X
Проценти	540	X	—
Фінансова оренда активів	550	—	—
Інші фінансові доходи і витрати	560	16 500	—
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
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	3
Інші доходи і витрати	630	475	130

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

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	–
Поточний рахунок у банку	650	298 366
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	–
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>298 366</b>

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 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік нараховано (створено)	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		
								5	6
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 325	3 527	-	3 150	-	-	-	2 702
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	1 462	8 487	-	7 897	-	-	-	2 052
Інші забезпечення	770	2 087	1 368	-	1 409	777	-	-	1 269
Резерв сумнівних боргів	775	-	129	-	-	-	-	-	129
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>5 874</b>	<b>13 511</b>	<b>-</b>	<b>12 456</b>	<b>777</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 152</b>

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення чистої вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	–	–	–
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	–	–	–
Паливо	820	65	–	–
Тара і тарні матеріали	830	–	–	–
Будівельні матеріали	840	–	–	–
Запасні частини	850	1 008	–	–
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	–	–	–
Поточні біологічні активи	870	–	–	–
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	–	–	–
Незавершене виробництво	890	–	–	–
Готова продукція	900	–	–	–
Товари	910	136 766	–	–
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>137 839</b>	–	–

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

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

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	74 817	74 817	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	15	–	–	–

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості	(951)	–
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами	(952)	64 760

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

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
<b>Поточний податок на прибуток</b>	<b>1210</b>	<b>15 342</b>
<b>Відстрочені податкові активи:</b>		
на початок звітного року	1220	–
на кінець звітного року	1225	–
<b>Відстрочені податкові зобов'язання:</b>		
на початок звітного року	1230	–
на кінець звітного року	1235	124
<b>Включено до Звіту про фінансові результати – усього</b>	<b>1240</b>	<b>15 466</b>
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	15 342
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	–
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	124
<b>Відображено у складі власного капіталу – усього</b>	<b>1250</b>	<b>–</b>
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	–
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	–
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	–

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	5 070
Використано за рік – усього	1310	5 070
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	–
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	4 830
з них машини та обладнання	1313	–
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	240
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	–

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
(у тисячах українських гривень)

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю							Обліковуються за справедливою вартістю							
		залишок на початок року первісна вартість	залишок на кінець року первісна вартість	накопичена амортизація	вартість за рік	накопичена амортизація	надійшло за рік	вартість за рік	залишок на початок року	залишок на кінець року	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(1431) \_\_\_\_\_

(1432) \_\_\_\_\_

(1433) \_\_\_\_\_

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування  
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності  
3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 реалізації		
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва – усього</b>	<b>1500</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:											
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:											
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сосяшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва – усього</b>	<b>1520</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:											
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:											
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом</b>	<b>1540</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Егоров Юрій Олександрович  
Керівник

Телятник Олена Василівна  
Головний бухгалтер



## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (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 2023 та 2022 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 6 серпня 2024 року.

Протягом 2023 року, середня кількість штатних співробітників Компанії складала 41 особа (2022 рік: 45 осіб).

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

#### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

У 2023 році повномасштабна війна, яка розпочалась в лютому 2022 року зі збройного вторгнення російської федерації, продовжувалась на всій території України. Ці події призвели до значного руйнування інфраструктури, переміщення великої кількості людей та порушення економічної діяльності в Україні. Проте, вже у 2023 році ВВП України почав відновлюватись і зріс на 5% (у 2022 році відбулося падіння ВВП на 30%). Також, у 2023 році відбулось стрімке сповільнення інфляції до 5,1% у річному вимірі (2022: 26,6%). Однак, Національний банк України (НБУ) очікує подальше зростання інфляції у 2024 році. Протягом 2023 року відбулася девальвація національної валюти на 4% щодо долара США та 8% щодо євро у порівнянні з офіційними курсами на кінець 2022 року (2022: девальвація на 34% щодо долара США та 26% щодо євро).

З моменту початку повномасштабної війни НБУ запровадив низку тимчасових заходів, таких як обмеження міжнародних виплат в іноземній валюті, а також фіксація офіційного курсу обміну валют для основних валют. У жовтні 2023 року НБУ запровадив режим керованої гнучкості обмінного курсу, що передбачає щоденні коливання курсу в вузьких межах в обидва боки залежно від ринкових умов. У 2022 році НБУ підвищив облікову ставку до 25%. Протягом 2023 року правління НБУ ухвалювало рішення щодо зниження облікової ставки, яка станом на 26 квітня 2024 року була прийнята на рівні 13,5%. У 2023 році НБУ додатково підвищив вимоги до обов'язкових резервів банків. Завдяки допомозі від партнерів міжнародні резерви НБУ станом на 31 грудня 2023 року перевищили довоєнний рівень та досягли 40,5 мільярда доларів США. Загалом український уряд продовжує обслуговування зовнішніх боргових зобов'язань, а банківська система продовжує працювати та зберігати свою стабільність.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

У травні 2024 року НБУ запровадив значне пом'якшення валютних обмежень. Було скасовано всі валютні обмеження для імпорту робіт та послуг; підприємствам дозволено репатріювати дивіденди за кордон, що нараховані за результатами діяльності за період, що розпочинається з 1 січня 2024 року; дозволено переказувати кошти за кордон для розрахунків за договорами лізингу/оренди без додаткових обмежень; спрощено умови для сплати відсотків і повернення деяких видів іноземних кредитів; пом'якшені обмеження щодо переказу іноземної валюти від представництв на користь своїх материнських компаній тощо.

Ухвалений державний бюджет України на 2024 рік передбачає, що дефіцит бюджету складатиме близько 20% ВВП (або 42 мільярди доларів США) (2023: 30% ВВП). Очікується, що дефіцит бюджету буде профінансовано за рахунок фінансової допомоги іноземних партнерів у вигляді грантів та пільгових довгострокових безпроцентних кредитів.

Український уряд отримав суттєву міжнародну підтримку, фінансування і донорські внески від міжнародних організацій, включно з окремими країнами, та благодійні внески для підтримки фінансової стабільності, здійснення соціальних виплат та на військові потреби. З кінця січня 2022 року до кінця 2023 року обсяги оголошеної міжнародної фінансової допомоги склали більше 141 мільярд євро, обсяги військової допомоги перевищили 98 мільярдів євро, гуманітарної – 15 мільярдів євро.

З 22 липня 2022 року діяла угода між Україною, Туреччиною та ООН про розблокування портів та відновлення експорту зерна, яке було заблоковане в чорноморських портах через війну. Дзеркальну угоду з Туреччиною та ООН також підписала російська федерація. З 17 липня 2023 року Російська Федерація офіційно вийшла з «зернової угоди», що створює складнощі для експорту сільськогосподарської продукції. У серпні 2023 року запрацював тимчасовий морський коридор, через який було експортовано 12,8 мільйона тонн вантажів протягом 2023 року. У 2023 році через українські порти всього було експортовано 56,3 мільйона тонн вантажів (2022: 47,8 мільйона тонн).

Узимку 2022-2023 року спостерігалися масові відключення електроенергії для населення та підприємств через значні ушкодження електромереж унаслідок обстрілів з боку російської федерації, що спричинило і проблеми з водо- та тепlopостачанням. Уряд запровадив низку надзвичайних заходів для вирішення даних питань та стабілізації впливу на економіку країни. З лютого 2023 року ситуація в енергосистемі України покращилась та стабілізувалась. Проте у квітні-травні 2024 року ракетні атаки на енергетичну систему України поновились, що призвело до нових відключень.

У червні 2023 року російські війська підірвали дамбу Каховської гідроелектростанції, що призвело до спустошення водосховища. Це спричинило негативні екологічні, гуманітарні та економічні наслідки для Херсонської та сусідніх областей, зокрема для сільського господарства у регіоні.

У листопаді 2023 року польські перевізники розпочали блокаду українсько-польського кордону шляхом обмеження руху вантажного транспорту на ключових пунктах пропуску, що ускладнює логістику та призводить до суттєвих втрат економіки України. Пізніше, аналогічні блокування кордону почались у Словаччині, Угорщині та Румунії. У грудні 2023 року рух вантажного транспорту вдалось частково розблокувати, проте ситуація залишається складною через триваючі протести, у тому числі з боку польських аграріїв.

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

У 2023 році уряд продовжив нульові експортні квоти, встановлені у 2022 році на експорт золота і срібла (крім банківських металів), кухонної солі, паливної деревини, кам'яного вугілля та газу. У 2023 році були встановлені квоти на експорт коксівного вугілля, мазуту та цукру. Операції експорту м'яса курей, великої рогатої худоби (тварин та м'яса), яєць, мінеральних добрив, пшениці, жита, ячменю та інших насінневих культур, а також рослинних олій підлягали ліцензуванню протягом усього року або певного періоду. Станом на 1 січня 2024 року ліцензуванню підлягає експорт пшениці, жита, вівса, кукурудзи, соєвих бобів та інших олійних культур, рослинної олії та побічних продуктів.

15 березня 2022 року Верховна рада України внесла певні зміни до податкового законодавства і прийняла Закон України № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану». 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу (Примітка 15 «Непередбачені зобов'язання/Оподаткування»).

Війна між Україною та російською федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни з метою набуття членства у ЄС, а також співробітництва з міжнародними фондами.

### 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 2023 року та охоплює період від 1 січня 2023 року до 31 грудня 2023 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2022 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2022 року.

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

#### Основа складання фінансової звітності

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

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

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 вигід.

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

Незавершені капітальні інвестиції не амортизуються.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, дообладнання тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, 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.

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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

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

#### **Запаси**

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

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

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

- сума, сплачена постачальнику за вирахуванням непрямих податків;
- сума ввізного мита;
- сума непрямих податків у зв'язку із придбанням запасів, які не відшкодовуються 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, окрім вибуття сільськогосподарської техніки, до якої застосовується метод ідентифікованої собівартості.

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

#### **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.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

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

**Резерв сумнівних боргів**

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

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

**Гроші та їх еквіваленти**

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

**Забезпечення**

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

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

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

**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, імовірність надходження економічних вигід від надання послуг, можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу, можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг і необхідних для їх завершення. Компанія проводить оцінку ступеня завершеності операції з надання послуг шляхом аналізу виконаної роботи.

## **ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

### **ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

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 фінансових доходів включаються відсоткові доходи з поточних та депозитних рахунків в банках.

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.

## **ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

### **ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

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

#### **Податок на додану вартість**

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

#### **Податок на прибуток**

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

#### **Події після балансової дати**

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

#### **Зміни облікової політики та облікових оцінок**

Протягом 2023 року змін облікової політики та облікових оцінок, які б мали суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії, не було.

ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)

---

4. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

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

**Подання інформації про кошти, отримані як компенсація за гарантійними програмами.** Кошти, отримані від постачальників за гарантійними програмами, відображаються на нетто-основі як зменшення витрат на гарантії у тому періоді, в якому такі кошти були отримані. Керівництво Компанії вважає, що у Компанії немає гарантійних зобов'язань перед клієнтами за гарантійними послугами, оскільки така гарантія надається виробниками сільськогосподарської техніки, а Компанія отримує компенсацію витрат, понесених за ними.

**Подання інформації про сільськогосподарську техніку у складі запасів.** Компанія включила об'єкти сільськогосподарської техніки, які використовуються для демонстрації, окрім тих, що надаються у операційну оренду, до складу запасів у фінансовій звітності. Сільськогосподарська техніка, що здається в операційну оренду відображається у складі основних засобів. Доходи та витрати від продажу такої техніки відображаються у складі чистих доходів від реалізації продукції та собівартості реалізованої продукції відповідно, оскільки продаж сільськогосподарської техніки входить до основного виду діяльності Компанії. Відповідні грошові потоки від вибуття та придбання сільськогосподарської техніки включені до складу операційної діяльності Компанії в звіті про рух грошових коштів.

**Класифікація витрат на транспортування та утримання запасів.** Компанія відображає відповідні витрати у складі собівартості реалізованої продукції.

**Застосування припущення щодо здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.** Цю фінансову звітність було підготовлено на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної господарської діяльності.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Однак, як описано у Примітці 2, з початку повномасштабного військового вторгнення російської федерації з 24 лютого 2022 року, в країні продовжується військовий стан. В результаті війни, Компанія зіткнулася з низкою труднощів і проблем у своїй операційній діяльності, які описані в Примітці 2. Зокрема, виникли ризики пошкодження або знищення активів внаслідок ракетних обстрілів, проблеми в ланцюгах постачань та продажів, та валютні ризики. Таким чином, керівництво Компанії має належним чином оцінити застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, аби переконатися, що Компанія має достатнє фінансування для своєї господарської діяльності.

Керівництво вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доцільною з огляду на наступні фактори та вжиті заходи:

- 1) З початку війни Компанія зосередила зусилля на фізичній безпеці працівників, а також підтриманні стабільного операційного та фінансового функціонування. Також, було здійснено додаткові матеріальні виплати працівникам та надано можливість працювати віддалено.
- 2) 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.
- 3) Керівництво Компанії підготувало фінансові прогнози на 2024 рік, включаючи прогнози грошових потоків, 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 поточним періодом;
  - бюджети на рекламу суттєво скорочено, демонстраційні заходи скасовані;
  - усі активи Компанії залишаться неушкоджені та у справному технічному стані (демонстраційна техніка була завчасно перевезена в західні регіони України);
  - достатня кількість персоналу та дилерська мережа залишаться доступними;
  - вся продукція Компанії залишиться в списку критичного імпорту та відповідно буде змога здійснювати платежі закордон.
- 4) Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг рівня ліквідності. Так, з початком військового вторгнення проводиться детальний аналіз кредитоспроможності контрагентів та погашення ними своїх зобов'язань, а кредиторську заборгованість за товари перед пов'язаними сторонами було суттєво скорочено, в тому числі, з метою управління валютними ризиками. Компанія не потребує додаткового фінансування, поточний баланс грошових коштів та потоки грошових коштів від операційної діяльності є достатніми для виконання поточних зобов'язань під час звичайної господарської діяльності. Згідно з фінансовим прогнозом Компанії на 2024 рік, керівництво очікує отримання прибутку. Фактичні результати діяльності станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, підтверджують цей висновок.
- 5) Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності в Компанії не було знищено чи втрачено активи внаслідок військових дій. Компанія не має виробничих потужностей в Україні та в разі втрати запасів через військові дії зможе продовжувати свою діяльність продаючи нову імпортовану продукцію.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

На підставі викладених вище фактів керівництво вважає, що підготовка цієї фінансової звітності із застосуванням припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі є доречною, і що Компанія має достатні ресурси для реалізації своїх активів, виконання своїх зобов'язань та продовження операційної діяльності на безперервній основі у найближчому майбутньому.

**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 2023 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, який визначається виходячи з платоспроможності окремих дебіторів.

Відповідно до аналізу дебіторської заборгованості за строками непогашення на 31 грудня 2023 року Компанія прийняла рішення нараховувати резерв сумнівних боргів у розмірі 1% від суми дебіторської заборгованості покупців-резидентів України.

**Зменшення корисності основних засобів.** На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Керівництво Компанії не виявило ознак зменшення корисності основних засобів та, відповідно, не проводило тест на оцінку зменшення корисності станом на 31 грудня 2023 та 2022 років.

**5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ**

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

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Дебіторська заборгованість за послуги	64 760	65 152
Дебіторська заборгованість за товари	10 186	11 532
<b>Всього дебіторської заборгованості</b>	<b><u>74 946</u></b>	<b><u>76 684</u></b>
Мінус: резерв під кредитні збитки	(129)	-
<b>Всього</b>	<b><u><u>74 817</u></u></b>	<b><u><u>76 684</u></u></b>

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 6. ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ (ПАЙОВИЙ) КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років затверджений та повністю сплачений статутний капітал Компанії становив 1 997 тис. грн., 100% якого належить єдиному учаснику CLAAS KGaA mbH.

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років, чистий дохід від реалізації товарів, робіт та послуг був представлений наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Дохід від реалізації товарів	309 491	541 034
Дохід від надання послуг	<u>64 758</u>	<u>55 259</u>
<b>Всього</b>	<b><u>374 249</u></b>	<b><u>596 293</u></b>

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

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 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 2023 та 2022 років, собівартість реалізованих товарів, робіт та послуг була представлена наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Собівартість реалізованих товарів	209 652	420 135
Собівартість надання послуг	<u>53 434</u>	<u>37 644</u>
<b>Всього</b>	<b><u>263 086</u></b>	<b><u>457 779</u></b>

До складу собівартості реалізованих товарів та наданих послуг за 2023 рік увійшли витрати на зарплату співробітників та відповідні нарахування у сумі 26 309 тисяч гривень (2022: 21 594 тисячі гривень), а також амортизаційні відрахування на суму 2 793 тисячі гривень (2022: 6 616 тисяч гривень).

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, інші операційні доходи були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Дохід від операційної курсової різниці	8 905	46 680
Дохід від операційної оренди активів	-	1 003
Інші операційні доходи	-	1 704
<b>Всього</b>	<b>8 905</b>	<b>49 387</b>

#### 10. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Професійні послуги	15 698	15 071
Зарплата та зарплатні нарахування	8 355	7 818
Забезпечення під майбутні виплати працівникам	2 085	1 192
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 443	1 168
Амортизаційні відрахування	1 402	1 101
Інші адміністративні витрати	3 956	4 123
<b>Всього</b>	<b>32 939</b>	<b>30 473</b>

Професійні послуги включають в себе витрати на послуги з ІТ адміністрування, що надаються пов'язаними сторонами. Інші адміністративні витрати включають в себе страхування, матеріальні витрати, послуги зв'язку, забезпечення офісу, витрати на відрядження тощо.

#### 11. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, витрати на збут були представлені наступним чином:

	2023 рік	2022 рік
Зарплата та зарплатні нарахування	6 025	7 876
Забезпечення щодо майбутніх виплат працівникам	1 714	1 470
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 355	1 923
Витрати на відрядження	1 341	432
Амортизаційні відрахування	875	1 432
Інші витрати на збут	1 999	1 900
<b>Всього</b>	<b>13 309</b>	<b>15 033</b>

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

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 12. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, інші операційні витрати були представлені наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Витрати від операційної курсової різниці	4 613	29 773
Інші операційні витрати	<u>145</u>	<u>1 670</u>
<b>Всього</b>	<b><u>4 758</u></b>	<b><u>31 443</u></b>

#### 13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, Компанія нараховувала податок на прибуток за ставкою 18%. За роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, витрати з податку на прибуток були представлені наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Податок на прибуток поточного періоду	15 342	21 665
Витрати з відстроченого податку на прибуток	<u>124</u>	<u>-</u>
<b>Всього витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>15 466</u></b>	<b><u>21 665</u></b>

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 2023 та 2022 років, представлено наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
Прибуток до оподаткування	85 904	118 265
Витрати з податку на прибуток, розраховані з використанням ставки податку 18%	15 463	21 288
Чистий вплив неоподаткованих доходів та витрат, що не включаються до складу витрат/(доходів), при визначенні оподаткованого прибутку	<u>3</u>	<u>377</u>
<b>Всього витрати з податку на прибуток</b>	<b><u>15 466</u></b>	<b><u>21 665</u></b>

Станом на 31 грудня 2022 року, Компанія не мала на балансі відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів. Станом на 31 грудня 2023 року сформовані відстрочені податкові зобов'язання у сумі 124 тис. гривень.

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (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 за надані послуги станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
CLAAS Global Sales GmbH	36 661	46 952
CLAAS Service & Parts GmbH	25 415	18 507
TOTALENERGIES MARKETING UKRAINE	<u>2 684</u>	<u>1 319</u>
<b>Всього</b>	<b><u>64 760</u></b>	<b><u>66 778</u></b>

Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2023 та 2022 років представлена наступним чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
CLAAS KGaA mbH (Послуги)	7 942	4 461
CLAAS Service & Parts GmbH (Товари)	<u>1 188</u>	<u>1 105</u>
<b>Всього</b>	<b><u>9 130</u></b>	<b><u>5 566</u></b>

Обсяг реалізації послуг пов'язаним сторонам у 2023 та 2022 роках представлений наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
CLAAS Global Sales GmbH	54 103	48 882
TOTALENERGIES MARKETING UKRAINE	8 419	5 405
CLAAS Service & Parts GmbH	<u>902</u>	<u>821</u>
<b>Всього</b>	<b><u>63 424</u></b>	<b><u>55 108</u></b>

Обсяг закупівель товарів та послуг від пов'язаних сторін за 2023 та 2022 років представлений наступним чином:

	<u>2023 рік</u>	<u>2022 рік</u>
CLAAS Service & Parts GmbH (Товари)	171 481	345 540
CLAAS Tractor SAS (Товари)	23 304	-
CLAAS KGaA mbH (Послуги)	13 301	15 079
CLAAS Selbstfahrende Ernt. GmbH (Товари)	<u>861</u>	<u>7 024</u>
<b>Всього</b>	<b><u>208 947</u></b>	<b><u>367 643</u></b>

## **ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»**

### **ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)**

---

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 5 460 тис. грн. за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року (2022 рік: 3 442 тис. грн.).

## **15. НЕПЕРЕДБАЧЕНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Компанія не мала суттєвих умовних та контрактних зобов'язань.

#### **Оподаткування**

Податкове середовище в Україні характеризується складністю податкового адміністрування, суперечливим тлумаченням законодавства податковими органами, що, серед іншого, може посилювати фіскальний тиск на платників податків. Непослідовне застосування, тлумачення та виконання податкового законодавства може призвести до судового провадження, яке, в результаті, може вилитися у стягнення додаткових сум податків, штрафів та пені, які можуть мати істотні розміри. З огляду на актуальні економічні та політичні проблеми, уряд розглядає питання щодо впровадження певних реформ у податковій системі України.

Протягом 2023 року було внесено ряд змін до податкового законодавства. 30 червня 2023 року Верховна Рада України ухвалила законопроект № 8401, яким внесла зміни до Податкового кодексу. З 1 серпня 2023 року було скасовано пільгову групу оподаткування зі ставкою єдиного податку 2%.

Закон України від 30 червня 2023 року № 3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування в період дії воєнного стану» відновив перебіг строку позовної давності з 1 серпня 2023 року.

9 листопада 2023 року Верховна Рада прийняла Закон 3453-ІХ Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період воєнного стану. Постанови набрали чинності з 1 грудня 2023 року та діятимуть, поки в Україні діє воєнний стан.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Закон передбачає, що з 1 грудня 2023 року послаблюється мораторій на проведення документальних планових податкових перевірок. Для платників, які виробляють/реалізують підакцизну продукцію, ведуть гральний бізнес або надають фінансові чи платіжні послуги, продовжуватимуть діяти правила проведення перевірок та формування плану-графіка, чинні з 1 серпня 2023 року. Проте додатково до плану-графіка тепер можуть бути включені:

- нерезиденти, які здійснюють/здійснювали в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва (або самі відокремлені підрозділи/постійні представництва), у яких:
  - рівень зростання податку на прибуток на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень зростання їхніх доходів та/або:
  - задекларована нарахована заробітна плата за відсутності декларування об'єкта оподаткування податком на прибуток або дохід, звільнений від оподаткування відповідно до міжнародного договору.
- платники податків, які на основі показників 2021 року відповідають хоча б одному критерію:
  - рівень сплати податку на прибуток, податку на додану вартість, виплати заробітної плати є суттєво нижчим від рівня по галузі на основі даних статистики, яка має бути опублікована на сайті ДПС;
  - дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у два рази;
  - загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше від суми загального річного доходу, задекларованого у такій декларації (якщо загальний річний дохід від підприємницької діяльності перевищує 10 мільйонів гривень).

Для платників єдиного податку першої та другої груп до 1 грудня 2024 року зберігатиметься мораторій щодо всіх перевірок (окрім ліквідаційних та перевірок за зверненням платника).

Водночас для платників податків, які зареєстровані на окупованих територіях, територіях, де ведуться активні бойові дії, або де бойові дії можливі, мораторій діє частково: дозволені камеральні податкові перевірки, а також позапланові документальні перевірки щодо взаємовідносин з нерезидентами, дотримання строків валютних розрахунків, ТЦУ, бюджетного відшкодування ПДВ, ліквідацій, за інформацією від контролюючих органів інших держав, на звернення платника тощо). Закон поновлює незавершені перевірки, щодо яких знято мораторій.

Додано положення, згідно з яким не вимагається, щоб товари, які постачаються юридичними особами для потреб Збройних Сил, відповідали переліку, затвердженому Кабінетом Міністрів.

На думку керівництва, Компанія виконала усі вимоги чинного податкового законодавства, а зміни податкового законодавства не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії та її фінансову звітність. Під час звичайної господарської діяльності Компанія здійснює операції, тлумачення яких можуть бути різними у Компанії та податкових органів. У тих випадках, коли ймовірність відтоку фінансових ресурсів, пов'язаних із такими операціями, є високою та сума може бути достовірно визначена, Компанія нараховує резерв під такі зобов'язання. Коли керівництво Компанії оцінює ймовірність відтоку фінансових ресурсів таку, що не є віддаленою, Компанія робить розкриття таких умовних зобов'язань.

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ  
(у тисячах українських гривень)**

---

Станом на 31 грудня 2023 року існував потенційний ризик стосовно того, що Компанія буде змушена визнати додаткові податкові зобов'язання у сумі 5 277 тисяч гривень (2022: 0 тисяч гривень).

**Трансфертне ціноутворення**

Компанія імпортує товари та придбає послуги, які можуть потенційно входити у сферу застосування українських нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення («ТЦ»). Компанія вчасно подала звіт щодо контрольованих операцій за 2022 рік та готується подати відповідний звіт за 2023 рік у належні строки.

На думку керівництва Компанії, Компанія дотримується вимог щодо ТЦ. Оскільки практика трансфертного ціноутворення ще недостатньо розвинута і певні положення правил можуть бути причиною суперечностей у результаті їх різного трактування, вплив можливих претензій з боку податкових органів щодо позицій Компанії із його застосування неможливо достовірно оцінити.

**Судові процеси**

На момент складання фінансової звітності Компанія не приймала участь в судових процесах. 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 2023 та 2022 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.

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

#### 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.

Кредитний ризик по ліквідних коштах обмежений, оскільки банки-контрагенти є банками з високим кредитним рейтингом, у яких Компанія розмістила 100% своїх грошей та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року.

#### Ризик ліквідності

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

#### Валютний ризик

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

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

	<u>Євро</u>
Середній курс за 2022 рік	33,9820
31 грудня 2022 року	38,9510
Середній курс за 2023 рік	39,5582
31 грудня 2023 року	42,2079

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, виражених в євро станом на звітну дату, представлена таким чином:

	<u>31 грудня 2023 року</u>	<u>31 грудня 2022 року</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 885	40 553
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	60 906	64 357
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	<u>(7 960)</u>	<u>(4 458)</u>
<b>Чиста коротка валютна позиція</b>	<b><u>54 831</u></b>	<b><u>100 452</u></b>

## ТОВ «КЛААС УКРАЇНА»

### ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ (у тисячах українських гривень)

---

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Зміцнення євро на 20%	10 966	20 090
Послаблення євро на 20%	(10 966)	(20 090)

#### 17. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Протягом періоду після 31 грудня 2023 року до дати затвердження цієї фінансової звітності до випуску не відбулося жодних істотних подій, які б вимагали розкриття.