

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за 2021 рік**

**Товариства з обмеженою
відповідальністю
«АВТОСАМІТ НА СТОЛИЧНОМУ»**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 2-5, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (далі - «Товариство»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 4 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 4, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариства;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Товариства, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 4;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Товариство;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена до випуску 16 серпня 2022 року.

Керівник
Пустовойтенко С.В.
16 серпня 2022 року



Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
16 серпня 2022 року

Зміст

	Сторінка №
Заява керівництва про відповідальність	1
Звіт незалежного аудитора	2
Звіт про сукупні доходи	6
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про зміни у власному капіталі	9
Звіт про рух грошових коштів	10
Примітки до річної фінансової звітності	11

Звіт незалежного аудитора

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Місцезнаходження:
вул. Терещенківська, 11-А
Київ, 01004, Україна
Адреса для листування:
вул. Січових Стрільців, 60
Київ, 04050, Україна
Т +38044 484 33 64
Ф +38044 484 32 11
E-mail info@ua.gt.com
www.grantthornton.ua

Власникам та керівництву
ТОВ «Автосаміт на Столичному»
Столичне шосе, 90, м. Київ, Україна, 03034

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (або – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 28. – Події після звітної дати в фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан.

Інформація, яка міститься у цьому повідомленні від відправника, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали це повідомлення помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, видаліть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (у тому числі будь-які додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або використання в зв'язку з цим повідомленням інформації суворо забороняється і є протиправним. Грант Торнтон Інтернаціонал Птад (ГТІП) (Grant Thornton International Ltd (GTIL)) – компанія з відповідальністю учасників в гарантованих нами межах, зареєстрована в Англії та Уельсі за номером 05523714 (юрідична адреса: Грант Торнтон Хаус, 22 Мелтон Стріт, Кістон Сквайр, Лондон, NW1 2EP, Сполучене Королівство) (Grant Thornton House, 22 Melton Street, Euston Square, London, NW1 2EP, UK). ГТІП і фірми-учасники не розглядаються як партнерство на глобальному рівні. Послуги надаються фірмами-учасниками. ГТІП та її фірми-учасники не є агентами одна одної, не беруть на себе зобов'язання одна одної і не несуть відповідальність за дії чи бездіяльність одна одної. Для отримання більш детальної інформації, будь-ласка, відвідайте www.GrantThorntonGlobal.com. Будь-що у цьому повідомленні (у тому числі у будь-яких додатках), що не стосується офіційного бізнесу ГТІП, не може вважатися наданим або схваленим з боку ГТІП. Найменування «Грант Торнтон», логотип Грант Торнтон, включаючи символічне зображення зі стрілкою Мобіуса, а також «InMind for Growth» є торговельними марками ГТІП. Усі авторські права належать ГТІП, включаючи авторське право на логотип Грант Торнтон, усі права застережені. Крім цього «Застереження», додаткові або альтернативні умови можуть бути викладені у цьому повідомленні або у додатках.

grantthornton.ua

На сьогоднішній день у деяких містах України на півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними

Ці події разом з іншими питаннями, описаними в Примітці 28, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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 нашого звіту.

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом ТОВ «Автосаміт на Столичному» узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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 МСФЗ 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит 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.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 5 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

Відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «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 Аудиторської Палати України за номером 3915.

ДИРЕКТОР

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Клавдія ЧОСОВА

ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

Остап ОЛЕНДІЙ

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.

Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

Київ, Україна

«16» серпня 2022 року

Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

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

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення 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;
- отримання 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.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту 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 відображення.

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

Звіт про сукупні доходи

Стаття	Код рядка	Примітки	2021	2020
			ГРН'000	ГРН'000
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6	1 215 517	911 777
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	7	(1 125 130)	(851 792)
Валовий:				
-прибуток	2090		90 387	59 985
Інші операційні доходи	2120	8	1 460	1 683
Адміністративні витрати	2130	9	(18 871)	(16 520)
Витрати на збут	2150	10	(28 764)	(20 896)
Інші операційні витрати	2180	8	(1 018)	(864)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
-прибуток	2190		43 194	23 388
Інші доходи	2240	11	109	-
Інші витрати	2270	11	-	(239)
Фінансовий результат до оподаткування:				
-прибуток	2290		43 303	23 149
Витрати з податку на прибуток	2300	12	(7 821)	(4 054)
Чистий фінансовий результат:				
-прибуток	2350		35 482	19 095
Сукупний дохід	2465		35 482	19 095



Керівник
 Пустовойтенко С.В.
 16 серпня 2022 року




Головний бухгалтер
 Ковтун Ю.В.
 16 серпня 2022 року

Звіт про фінансовий стан

Актив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2021	31.12.2020
			ГРН'000	ГРН'000
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		278	322
первісна вартість	1001		754	732
накопичена амортизація	1002		476	410
Незавершені капітальні інвестиції	1005	13	289	110
Основні засоби:	1010	13	7 145	7 410
первісна вартість	1011		13 076	12 134
Знос	1012		5 931	4 724
Відстрочені податкові активи	1045	12	118	122
Усього за розділом I	1095		7 830	7 964
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	14	52 879	22 442
Виробничі запаси	1101		108	119
Товари	1104		52 771	22 323
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	15	2 295	3 542
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	23	1 018	512
з бюджетом	1135		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	64 634	34 553
Гроші та їх еквіваленти:	1165	19	24 464	18 728
Готівка	1166		-	1
Рахунки в банках	1167		24 464	18 727
Витрати майбутніх періодів	1170		173	239
Інші оборотні активи	1190	18	112	2 763
Усього за розділом II	1195		145 575	82 779
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Усього	1300		153 405	90 743
Пасив				
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	20	60	60
Резервний капітал	1415		9 332	9 332
Нерозподілений прибуток	1420		87 336	51 854
Усього за розділом I	1495		96 728	61 246
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	12	-	-
Усього за розділом II	1595		-	-

Примітки на стор. 11-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 2-5.

Звіт про фінансовий стан (продовження)

Пасив	Код рядка	Примітки	Станом на	Станом на
			31.12.2021	31.12.2020
			ГРН'000	ГРН'000
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Поточні кредиторська заборгованість за:				
товари, роботи, послуги	1615	21	617	780
розрахунками з бюджетом	1620		6 262	4 238
у тому числі з податку на прибуток	1621		2 001	1 435
розрахунки зі страхування	1625		838	630
розрахунками з оплати праці	1630		3 407	2 443
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	17	38 133	16 097
Поточні забезпечення	1660	24	3 949	2 807
Інші поточні зобов'язання	1690	22	3 471	2 502
Усього за розділом III	1695		56 677	29 497
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Усього	1700		-	-
			153 405	90 743

Керівник
Пустовойтенко С.В.
16 серпня 2022 року



Головний бухгалтер
Ковтун Ю.В.
16 серпня 2022 року

Звіт про зміни у власному капіталі

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний Капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
		ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Залишок на 1 січня 2020 року	4095	60	9 332	32 759	42 151
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	19 095	19 095
Разом змін у капіталі	4295	-	-	19 095	19 095
Залишок на 31 грудня 2020 року	4300	60	9 332	51 854	61 246
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	35 482	35 482
Разом змін у капіталі	4295	-	-	35 482	35 482
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	60	9 332	87 336	96 728




Керівник
 Пустовойтенко С.В.
 16 серпня 2022 року



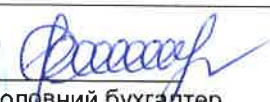

Головний бухгалтер
 Ковтун Ю.В.
 16 серпня 2022 року

Звіт про рух грошових коштів

Стаття	Код рядка	2021	2020
		ГРН'000	ГРН'000
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	571 743	450 269
Повернення податків і зборів	3005	1	-
У тому числі податку на додану вартість	3006	1	-
Цільового фінансування	3010	635	205
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	896 666	648 978
Надходження від повернення авансів	3020	3 834	4 412
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	75	162
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	340	172
Інші надходження	3095	3 899	896
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(142 532)	(82 129)
Праці	3105	(42 937)	(32 529)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 465)	(8 626)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(39 862)	(25 109)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 251)	(4 160)
Витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 998)	(12 919)
Витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(10 613)	(8 030)
Витрати на оплату авансів	3135	(1 190 595)	(924 388)
Витрати на оплату повернення авансів	3140	(9 136)	(5 606)
Інші витрачання	3190	(3 819)	(2 528)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	36 847	24 179
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Необоротних активів	3205	7	11
Витрачання на придбання:			
Необоротних активів	3260	(1 118)	(3 192)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(1 111)	(3 181)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	(30 000)	(30 500)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(30 000)	(30 500)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 736	(9 502)
Залишок коштів на початок року	3405	18 728	28 230
Залишок коштів на кінець року	3415	24 464	18 728


 Керівник
 Пустовойтенко С.В.
 16 серпня 2022 року




 Головний бухгалтер
 Ковтун Ю.В.
 16 серпня 2022 року

Примітки на стор. 11-36 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності. Звіт незалежного аудитора подано на стор. 2-5.

Примітки до річної фінансової звітності

1. СФЕРА ДІЯЛЬНОСТІ

Товариство з обмеженою відповідальністю «Автосаміт на Столичному» (далі - «Товариство») є юридичною особою, заснованою за організаційно-правовою формою як товариство з обмеженою відповідальністю від 06.11.2008 року.

Товариство є дочірнім підприємством Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якого є Васадзе Т.Ш.

Середньооблікова чисельність працівників Товариства у 2020 р. становила 117 працівників, у 2021 р. – 130 працівників.

Товариство є офіційним дилером Toyota Motor Corporation, що здійснює продаж легкових автомобілів бренду Тойота та надає послуги з технічного обслуговування автомобільної техніки.

Юридична та Фактична адреса Товариства: 03045, Україна, м. Київ, Столичне Шосе, буд. 90.

2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ТА УЗГОДЖЕНІСТЬ З МСФЗ

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

3. СТАНДАРТИ ТА ТЛУМАЧЕННЯ, ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

3.1. Наступні стандарти були вперше застосовані Товариством за фінансовий рік, що починається 1 січня 2021 року:

- Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу
- Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка»: порівняльна відсоткова ставка
- Поправки до концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ
- Зміни до МСФЗ 16: Концесії пов'язані з Ковід-19

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»: Визначення бізнесу

Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» пояснює, що для того, щоб вважатися бізнесом, сукупності активів та діяльності повинні включати, як мінімум, вкладення та базові процеси, які разом дають суттєву можливість отримувати вихідні результати. Також він пояснює, що бізнес може існувати без врахування всіх вкладень та процесів, необхідних для отримання результатів. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Товариства, але може вплинути на майбутні періоди, якщо Товариство буде здійснювати об'єднання бізнесу.

Поправки до МСФЗ 7, МСФЗ 9 та МСБО 39 Базовий рівень процентних ставок

Поправки до МСФЗ 9 та МСБО 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка, надають ряд поліпшень, які застосовуються до всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа базового рівня процентних ставок. Ця реформа впливає на хеджування лише в тому випадку, якщо реформа призводить до невизначеності щодо строків та/або величини грошових потоків, що базуються на об'єкті хеджування або інструменті хеджування. Ці поправки не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки вона не має операцій хеджування процентних ставок.

Поправки до концептуальної основи фінансової звітності за МСФЗ, виданої 29 березня 2018 року

Концептуальна основа не є стандартом, і жодна з концепцій, що містяться в ній, не замінює понять або вимоги будь-якого стандарту. Мета Концептуальної основи - допомогти РМСБО у розробці стандартів, допомогти розробникам розробити послідовну бухгалтерську політику там, де не можливо застосування стандарту, та допомогти всім сторонам зрозуміти та інтерпретувати стандарти. Це вплине на суб'єкти господарювання, які розробили свою облікову політику на основі Концептуальних основ. Переглянута концептуальна база включає деякі нові концепції, оновлені визначення та критерії визнання активів та зобов'язань та роз'яснює деякі важливі концепції. Ці зміни не вплинули на фінансову звітність Товариства.

Зміни до МСФЗ 16: Концесії пов'язані з Ковід-19

28 травня 2020 року РМСО видала поправку до МСФЗ 16 «Оренда» - «Концесії пов'язані з Ковід-19». Поправки дозволяють орендарям не застосовувати МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій обліку для концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19. На практиці, орендар може вирішити не оцінювати чи є концесія оренди внаслідок Covid-19 від орендодавця модифікацією оренди. Орендар, який приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, що виникають від концесій з оренди, які безпосередньо виникають внаслідок пандемії Covid-19, у спосіб, подібний до того, як зміни обліковуються за МСФЗ 16, якщо вони не є модифікаціями оренди. Дані зміни не мали впливу на фінансову звітність Товариства.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Компанія не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

3.2 Застосування Товариством нових і переглянутих МСФЗ стандартів фінансової звітності

На дату, коли фінансова звітність була узгоджена до випуску, деякі нові стандарти, зміни та роз'яснення до існуючих стандартів були опубліковані, але ще не вступили в силу, тому не застосовувалися Товариством.

Застосування вищевказаних стандартів не мало суттєвий ефект на фінансову звітність. Керівництво Товариства очікує, що всі зміни будуть включені до облікової політики Товариства в періоді, який починається після дати набрання чинності цих змін.

Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї фінансової звітності:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 «Страхові контракти»	01 січня 2023 року
Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту (Поправки до МСБО 37)	01 січня 2022 року
Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)	01 січня 2022 року
Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності (Поправки до МСФЗ 3)	01 січня 2022 року
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Ще не встановлено Радою
Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням	01 січня 2022 року

Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття облікової політики	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року

Менеджмент Товариства очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Товариства.

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Товариства.

4. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

4.1. Основа подання

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

4.2. Валюта оцінки та подання

Фінансова звітність Товариства представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюті). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Товариства представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Товариства, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

	Станом на 31 грудня 2021	Середній курс за 2021	Станом на 31 грудня 2020	Середній курс за 2020
Гривня/Долар США	27,2782	27,2835	28,2746	26,9639
Гривня/Євро	30,9226	32,3009	34,7396	30,8013

4.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари та послуги, надані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість (далі ПДВ).

Визнання доходів

Згідно з МСФЗ 15, доходи від реалізації визнаються для відображення передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Товариство використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Товариство задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Товариство визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

4.4. Витрати діяльності

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Товариством за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

4.5. Витрати на позики

Позики

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

4.6. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

4.7. Основні засоби

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість складає 10 % від балансової вартості нового об'єкта.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

Групи основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та споруди	20-70 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	4-10 років

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

4.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Товариство здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Товариство визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

Товариство як орендар

(а) Актив у формі права користування

Товариство визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які

пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

(б) Зобов'язання з оренди

Товариство визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Товариство не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

4.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Товариство переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Товариство попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Товариства також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує

грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

4.10. Фінансові інструменти

При первісному визнанні фінансові активи та фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю. Витрати, які напряду пов'язані із придбанням чи випуском фінансових активів та фінансових зобов'язань (інших ніж фінансові активи та фінансові зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки), збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Транзакційні витрати, які напряду пов'язані з придбанням фінансових активів чи фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, одразу відносяться на прибутки чи збитки. Облікова політика стосовно подальшої переоцінки цих інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики, викладених нижче. Фінансові активи та фінансові зобов'язання взаємозараховуються, а чисті суми відображаються у Звіті про фінансовий стан Товариства тільки тоді, коли Товариство має юридично закріплене право зарахування визнаних сум і має намір або погасити їх на нетто-основі або одночасно реалізувати актив та погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки відсотка

Метод ефективної ставки відсотка – це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту та розподілу процентних доходів у відповідному періоді. Ефективна ставка відсотка – ставка дисконтування очікуваних грошових надходжень (включаючи усі отримані чи здійснені платежі, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати на оформлення транзакцій та інших премій чи дисконтів) на очікуваний термін погашення боргового інструменту чи, де доцільно, на короткий термін, до балансової вартості на момент первісного визнання.

Фінансові активи

Класифікація та первісне визнання

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний

дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та
- (б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

Подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтуються, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків,
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на

непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

Зменшення корисності фінансових активів

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозової інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «заянених збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитах та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрунтовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та

- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності оцінці кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

Припинення визнання фінансових активів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи тільки в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигод іншому підприємству. Якщо Товариство в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Товариство зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Позики та дебіторська заборгованість

Торгова дебіторська заборгованість, позики видані та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як позики та дебіторська заборгованість. Позики і дебіторська заборгованість оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням збитку від знецінення. Процентні доходи

визначаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, у випадку якої визнання процентів є неістотним.

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструмента. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

Фінансові зобов'язання

Оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгівлю та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, відкориговані на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як, таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки, які згодом оцінюються за справедливою вартістю з визнанням доходів та витрат (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

Класифікація фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими

здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або

- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

За винятком кредитів, Товариство припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість

Торговельна та інша кредиторська заборгованість при первісному визнанні оцінюється за справедливою вартістю. У подальшому вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

4.11. Запаси

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасних частин, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО. Собівартість автомобілів утримуваних для продажу розраховується з використанням методу ідентифікованої собівартості.

4.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточних та відстрочених податків.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподаткованого прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподаткованого прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Товариства (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Товариство має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

4.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках.

4.14. Власний капітал

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Товариства.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає у себе результати поточного та попередніх періодів, розкритих у Звіті про сукупні доходи та Звіті про зміни у власному капіталі.

Усі операції з власниками Товариства відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

4.15. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви визнаються, коли у Товариства є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках в тому випадку, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

4.16. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

У процесі застосування облікової політики керівництво Товариства зробило певні професійні судження, крім тих які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

Припущення щодо безперервності діяльності

У Примітці 28 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність (або на активи, або на фінансовий стан) Компанії. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

Основні причини невизначеності в оцінках

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

(а) Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

(б) Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

(в) Очікувані кредитні збитки

Компанія застосовує спрощену модель МСФЗ (IFRS) 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дані статті не містять значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки їх приманні загальні характеристики кредитного ризику.

(г) Знецінення

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Компанія оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

4.17. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигод. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість Товариства, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до фінансової звітності.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Товариства визначено Приватне

акціонерне товариство «Українська Автомобільна Корпорація» (материнська Товариство), Товариства, які знаходяться під контролем Приватного акціонерного товариства «Українська Автомобільна Корпорація».

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до реалізації автомобілів і запасних частин. Крім того, Товариство отримує послуги від пов'язаних сторін.

За рік, що закінчився 31 грудня операції із пов'язаними сторонами представлені наступним чином:

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Виручка	6 701	1 215 517	8 652	911 777
Компанії під спільним контролем	6 701		8 652	
Закупки	33 698	-	29 203	
Компанії під спільним контролем	33 698		29 203	
Інші операційні доходи	8	1 460	-	1 683
Компанії під спільним контролем	8		-	
Адміністративні витрати	(6 355)	(18 871)	(6 055)	(16 520)
Компанії під спільним контролем	(6 355)		(6 055)	
Витрати на збут	(345)	(28 764)	(468)	(20 896)
Материнська компанія	(142)		(158)	
Компанії під спільним контролем	(203)		(310)	

Залишки по операціям із пов'язаними сторонами на 31 грудня представлені нижче:

	2021		2020	
	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000	Операції з пов'язаними сторонами ГРН'000	Усього ГРН'000
Торговельна та інша дебіторська заборгованість, нетто	64 500	66 929	34 634	38 095
Материнська компанія	64 500		34 500	
Компанії під спільним контролем			134	
Передплати та інші оборотні активи	147	1 130	917	3 275
Компанії під спільним контролем	147		917	
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	(496)	(11 123)	(627)	(8 091)
Компанії під спільним контролем	(314)		(627)	
Передплати отримані та інші короткострокові зобов'язання	(3 000)	(41 603)	(1 906)	(18 599)
Материнська компанія	(14)		(14)	
Компанії під спільним контролем	(2 986)		(1 892)	

Виплати ключовому управлінському персоналу були наступними:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Заробітна плата	2 288	2 239
Соціальні фонди	453	296
Усього	2 741	2 535

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

Чистий дохід від реалізації продукції був представлений наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Доходи від продажу автомобілів	1 056 003	788 764
Дохід від реалізації послуг з ремонту і ТО	152 962	117 871
Доходи від продажу запасних частин	6 553	5 142
Усього	1 215 517	911 777

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

Собівартість реалізації була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Собівартість реалізованих автомобілів	978 183	736 675
Собівартість послуг з ремонту і ТО	141 550	111 001
Собівартість реалізованих запасних частин	4 116	5 397
Усього	1 125 130	851 792

8. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) включали в себе наступні елементи:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Винагорода страхового посередника	697	482
Претензії	336	84
Звіт комісiонера	189	131
Резерв відпусток і премій	160	557
Відповідальне зберігання	39	34
Дохід від списання кредиторської заборгованості	17	85
Відсоток на залишок р/р	-	150
Безоплатно отримані оборотні активи	-	1
Безповорот. фін. допомога	-	99
Нарахування працівникам	-	-
Інші операційні доходи	22	60
Усього операційні доходи	1 460	1 683
Витрати на оплату праці	217	193
Єдиний соц. внесок	190	95
Питна вода, оренда кулера	144	110
Списання ТМЦ форс-мажор	130	-
Витрати від знецінення запасів	128	153
Списання ПДВ	128	186
Постачання готових страв	37	-
Послуги з переробки відпрацьованих матеріалів	33	-
Інші операційні витрати	11	128
Усього операційні витрати:	1 018	865

9. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	8 923	7 993
Оренда	5 005	5 102
Банківські послуги	1 947	1 068
Комунальні послуги	1 444	922
Технічне обслуговування	383	284
Професійні послуги	274	203
Амортизація	227	220
Послуги зв'язку	211	124
Ремонти	31	98
Відрядження	28	10
Охорона	-	71
Інші	398	425
Усього	18 871	16 520

10. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Заробітна плата та відповідні нарахування	19 825	14 057
Витрати на рекламу	4 033	3 519
Оренда	1 370	720
Паливо	573	349
Амортизація	422	360
Передпродажна підготовка	361	304
Транспортні послуги	320	157
Ремонт	163	40
Страхування	92	35
Підготовка кадрів	75	61
Відрядження	48	20
Охорона	6	183
Обслуговування програмного забезпечення	6	4
Роялті	1	1
Інші	1 469	1 086
Усього	28 764	20 896

11. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Оприбуткування відпрацьованих масел	-	-
Придбання захисних засобів (маски, дезинфектори)	-	(239)
	-	(239)

12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Поточні витрати з податку на прибуток	(7 817)	(4 196)
Відстрочений податок на прибуток	(4)	142
Витрати по податку на прибуток	(7 821)	(4 054)

Звірка між податком на прибуток, який відображений в даній фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Прибуток до оподаткування	43 303	23 149
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	(7 795)	(4 167)
Постійні різниці	(26)	113
Витрати з податку на прибуток	(7 821)	(4 054)

Станом на 31 грудня відкладені податкові активи і зобов'язання стосувались наступного:

	Звіт про фінансовий стан		Прибуток /збиток	
	Актив / (зобов'язання) 2021 ГРН'000	Актив / (зобов'язання) 2020 ГРН'000	Доходи/ (витрати) 2021 ГРН'000	Доходи/ (витрати) 2020 ГРН'000
Відстрочені податкові активи /(зобов'язання)				
Запаси	100	97	3	48
Основні засоби і нематеріальні активи	18	25	(7)	94
Відстрочені податкові активи / (зобов'язання)	118	122	(4)	142

13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Основні засоби були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Капітальні інвестиції	289	110
Чиста балансова вартість основних засобів	7 145	7 410
Усього:	7 434	7 520

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2020	8 607	970	2 557	12 134
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	658	164	145	967
Модернізація	25	-	33	58
Вибуття	83	-	-	83
Станом на 31 грудня 2021	9 207	1 134	2 735	13 076
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2020	3 363	39	1 322	4 724
Нарахована амортизація	870	105	309	1 284
Вибуття	77	-	-	77
Станом на 31 грудня 2021	4 156	144	1 631	5 931
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2021	5 051	990	1 104	7 145

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

	Меблі та інші основні засоби	Транспортні засоби	Обладнання	Всього
Балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2019	7 055	-	2 355	9 410
Придбання та переміщення з капітальних інвестицій	1 529	958	202	2 689
Модернізація	31	12	-	43
Вибуття	8	-	-	8
Станом на 31 грудня 2020	8 607	9 70	2 557	12 134
Накопичена амортизація				
Станом на 31 грудня 2019	2 594	-	1 010	3 604
Нарахована амортизація	770	39	312	1 121
Вибуття	1	-	-	1
Станом на 31 грудня 2020	3 363	39	1 322	47 24
Чиста балансова вартість				
Станом на 31 грудня 2020	5 244	9 31	1 235	7 410

14. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан аналізуються нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Автомобілі	38 302	11 970
Запасні частини для продажу	14 469	10 353
Інші запаси	108	119
Усього	52 879	22 442

15. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Торговельна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торговельна дебіторська заборгованість	2 056	2 625
Торговельна дебіторська заборгованість з пов'язаними сторонами	239	917
Усього	2 295	3 542

16. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Інша поточна дебіторська заборгованість	134	53
Поворотна фінансова допомога	64 500	34 500
Резерв під збитки	-	-
Усього:	64 634	34 553

17. КОНТРАКТНЕ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня передоплати представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Передоплати від третіх сторін	38 133	16 097
Усього:	38 133	16 097

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Сума ПДВ в передплатах отриманих	112	2 763
Усього	112	2 763

19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Структура грошових коштів та їх еквівалентів представлена нижче:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Готівка	-	1
Кошти на рахунках у банках	24 464	18 727
Усього	24 464	18 728

Грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані у наступних валютах:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Готівка:		
Готівка в національній валюті (Гривня)	-	1
Кошти на рахунках у банках:		
Кошти на рахунках у банках в національній валюті (Гривня)	24 464	18 727
Усього	24 464	18 728

20. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня зареєстрований статутний капітал Товариства дорівнював 60 тис. грн.

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал був представлений наступним чином:

Структура капіталу

	2021 ГРН	Доля	2020 ГРН	Доля
Юридичні особи	21 000	65%	21 000	65%
Фізичні особи	39 000	35%	39 000	35%
Усього	60 000	100%	60 000	100%

21. КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми особами	617	780
Усього:	617	780

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Забезпечувальні платежі	-	-
Зобов'язання з операційної оренди	752	723
Заборгованість за рекламні послуги	27	14
ПДВ із суми авансів виданих	-	226
Інші зобов'язання	2 692	1 539
Усього:	3 471	2 502

23. ПЕРЕДОПЛАТИ ЗДІЙСНЕННІ

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Передоплати здійсненні на треті сторони	870	359
Передоплати здійсненні пов'язаним сторонам	148	153
Усього:	1 018	512

24. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Забезпечення виплат відпусток	3 949	2 807
Усього	3 949	2 807

Рух забезпечень виплат відпусток можна представити наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
Початок року	2 807	2 113
Нараховано за рік	5 061	4 421
Використано за рік	(3 919)	(3 727)
Усього	3 949	2 807

25. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Середовище діяльності

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

Протягом 2021 року продовжувався збройний конфлікт у окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року. У зв'язку з даним конфліктом українська влада не мала можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території Республіки Крим, частині Донецької і Луганської областей. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні було пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі «28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ».

Спалах COVID-19

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігалось відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного

погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На звітну дату вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідають податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

26. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку керівництва Товариства, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Товариства, відображена в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

27. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Товариство управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності підприємства в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Товариство вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом

виплати дивідендів / розподілу прибутку, отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Товариства складається із заборгованості, що включає у себе кредиторську заборгованість, розкриту у Примітці 20, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також готівка.

Станом на 31 грудня фінансові інструменти Товариства були представлені наступним чином:

	2021 ГРН'000	2020 ГРН'000
<i>Фінансові активи</i>		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 295	3 542
Інша поточна дебіторська заборгованість	64 634	34 533
Грошові кошти та їх еквіваленти	24 464	18 728
Усього фінансові активи	91 393	56 803
<i>Фінансові зобов'язання</i>		
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	617	780
Інші поточні зобов'язання	3 471	2 501
Усього фінансові зобов'язання	4 088	3 281

Основними ризиками, які пов'язані з фінансовими інструментами Товариства є кредитний ризик, ризик ліквідності, ризик зміни відсоткової ставки та ризик зміни валютного курсу.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що на фінансові результати Товариства матимуть несприятливий вплив зміни курсів обміну валют. Товариство не здійснює операції в іноземних валютах. Товариство не використовує жодних деривативів для управління валютним ризиком.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що клієнт може відмовитися або своєчасно не виконати свої зобов'язання перед Товариством, що призведе до фінансових збитків Товариства.

До прийняття будь-якого нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну систему для оцінки кредитної якості потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія

визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, короткий строк дебіторської заборгованості переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складає «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 3,216% (01 січня 2021 р. : 3,216%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності це ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Товариства ретельно контролюється і управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 р. представлено нижче:

	Усього балансова вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Від одного до п'яти років ГРН'000	Після п'яти років ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	11 124	11 124	11 124	-	-	-
Всього	11 124	11 124	11 124	-	-	-

Розкриття фінансових зобов'язань Товариства за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлене нижче:

	Усього балансова вартість ГРН'000	Контрактний рух грошових коштів ГРН'000	Впродовж трьох місяців ГРН'000	Від трьох місяців до одного року ГРН'000	Від одного до п'яти років ГРН'000	Після п'яти років ГРН'000
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	8 091	8 091	8 091	-	-	-
Всього	8 091	8 091	8 091	-	-	-

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Товариства. Товариство не використовує похідних інструментів для управління коливаннями відсоткового ризику, в той час як більшість фінансових активів та зобов'язань Товариства мають фіксовані ставки, тому цей ризик обмежений.

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Офіційний валютний курс долара США був зафіксований на рівні 29,25 гривень за долар США, та придбання валюти дозволено для обмеженого переліку видів товарів та послуг, зокрема придбання автомобілів та запасних частин до них.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни.

Ескалація локального військового конфлікту з та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно,

знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

На фоні даного військового конфлікту майже зникли ризики, які були пов'язані із епідемією Covid-19.

29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ

Фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2021 року та за рік, що закінчився зазначеною датою затверджено до випуску керівництвом 16 серпня 2022 року.