

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ОДЕСА-АВТО»

**ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ
ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід	5
Звіт про фінансовий стан	7
Звіт про рух грошових коштів	11
Звіт про зміни у власному капіталі	13
Примітки до фінансової звітності	14
1. Загальна інформація	14
2. Прийняті до застосування та стандарти, які ще не набули чинності, зміна облікової політики	14
2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих міжнародних стандартів фінансової звітності	14
2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності:	15
2.3. Зміни облікової політики	16
3. Стислий виклад суттєвих облікових політик	16
3.1. Основа подання	16
3.2. Валюта оцінки та подання	16
3.3. Доходи від реалізації	16
3.4. Витрати діяльності	17
3.5. Витрати на позики	17
3.6. Нематеріальні активи	17
3.7. Основні засоби	17
3.8. Оренда	18
3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів	19
3.10. Фінансові інструменти	20
3.11. Запаси	24
3.12. Податок на прибуток	24
3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти	25
3.14. Власний капітал	25
3.15. Резерви та умовні зобов'язання	25
3.16. Інвестиції в дочірні та асоційовані компанії	26
3.17. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках	26
3.18. Інвестиційна нерухомість	27
4. Операції з пов'язаними сторонами	27
5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	30
6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	30
7. Інші операційні доходи / (витрати)	31
8. Адміністративні витрати	31
9. Витрати на збут	32
10. Інші доходи / (витрати)	32
11. Фінансові доходи	33
12. Фінансові витрати	33
13. Податок на прибуток	33
14. Незавершені капітальні інвестиції	34
15. Нематеріальні активи	35
16. Основні засоби	37
17. Непоточні фінансові інвестиції	39
18. Запаси	39
19. Торгова та інша дебіторська заборгованість	40
20. Грошові кошти та їх еквіваленти	42
21. Інші оборотні активи	42
22. Статутний капітал	43
23. Позики	43
24. Торгова та інша кредиторська заборгованість	43
25. Поточні забезпечення	44
26. Інші поточні зобов'язання	44

27. Витрати на виплати працівникам.....	44
28. Умовні та контрактні зобов'язання.....	45
29. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	45
30. Управління ризиками.....	46
31. Події після дати балансу.....	48
32. Затвердження звітності.....	49

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «ОДЕСА-АВТО» станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

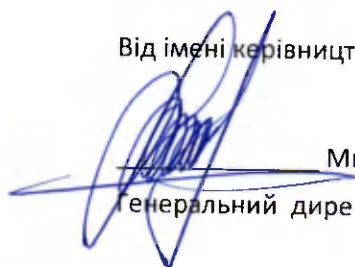
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.


Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність окремої фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджена до випуску Керівництвом Компанії 1 серпня 2022 року.

Від імені керівництва:


Микола ЩУР
Генеральний директор


Ольга КУЧМАН
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	2021	2020
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг	2000	5	1 044 179	668 604
Чисті зароблені страхові премії	2010		-	-
Премії підписані, валова сума	2011		-	-
Премії, передані на перестраховання	2012		-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		-	-
Зміна частки перестраховиків в резерві незароблених премій	2014		-	-
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг	2050	6	(959 180)	(616 494)
Чисті понесені збитки по страховим виплатам	2070		-	-
Валовий:				
Прибуток	2090		84 999	52 110
Доходи (витрати) від зміни в резервах довгострокових зобов'язань страхових компаній	2105		-	-
Доходи (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		-	-
Зміни інших страхових резервів, валова сума	2111		-	-
Зміни частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		-	-
Інші операційні доходи	2120	7	3 472	3 205
Адміністративні витрати	2130	8	(25 648)	(21 199)
Витрати на збут	2150	9	(29 154)	(21 570)
Інші операційні витрати	2180	7	(5 552)	(2 550)
Прибуток (збиток) від зменшення корисності фінансових активів			-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190		28 117	9 996
Збиток			-	-


ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД (ПРОДОВЖЕННЯ)

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Примітки	2021	2020
1	2	3	4	5
Фінансові доходи	2220	11	28	
Інші доходи	2240	10	20	80
Фінансові витрати	2250	12		
Інші витрати	2270	10		(220)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290		28 165	9 856
Витрати з податку на прибуток	2300	13	(5 499)	(1 367)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350		22 666	8 489
Накопичені курсові різниці			-	-
Сукупний дохід	2465		22 666	8 489
Прибуток/(збиток), що належить:				
Акціонерам материнської компанії	2470		-	-
Неконтрольованим часткам	2475		-	-
Сукупний дохід/(витрати), що належить:				
Акціонерам материнської компанії	2480		-	-
Неконтрольованим часткам	2485		-	-


Микола ЩУР
Генеральний директор



Ольга КУЧМАН
Головний бухгалтер


ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Актив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000	15	385	102
Незавершені капітальні інвестиції	1005	14	2 574	8 488
Основні засоби:	1010	16	54 851	36 748
Інвестиційна нерухомість:	1015			
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі	1030			
інші фінансові інвестиції	1035	17	30	30
Відстрочені податкові активи	1045	13	4 241	4 446
Гудвіл	1050			
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095		62 081	49 814
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	18	21 804	31 614
<i>Виробничі запаси</i>	<i>1101</i>		<i>191</i>	<i>171</i>
<i>Незавершене виробництво</i>	<i>1102</i>			
<i>Готова продукція</i>	<i>1103</i>			
<i>Товари</i>	<i>1104</i>		<i>21 613</i>	<i>31 443</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість		19	73 109	52 455
<i>в тому числі з податку на прибуток</i>	<i>1136</i>			
Поточні фінансові інвестиції	1160			-
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	20	6 357	6 656

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Актив 1	Код рядка 2	Примітки 3	31 грудня 2021 року 4	31 грудня 2020 року 5
Витрати майбутніх періодів	1170		239	242
Частка перестраховика в страхових резервах: резервах незароблених премій	1180			
інших страхових резервах	1183			
інших страхових резервах	1184			-
Інші оборотні активи	1190	21	322	6 336
Усього за розділом II	1195		101 831	97 303
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		163 912	147 117


 Микола ЩУР
 Генеральний директор


 Ольга КУЧМАН
 Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	22	50 297	50 297
Додатковий капітал	1410		5 355	5 355
Резервний капітал	1415		4 140	4 564
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		28 184	13 077
Неконтрольовані частки власників				
Усього за розділом I	1495		88 400	72 869
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	23	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515			
Довгострокові забезпечення	1520			
Довгострокове забезпечення витрат персоналу	1521			
Страхові резерви	1530			
в т.ч.: резерв довгострокових зобов'язань	1531			
резерв збитків або результатів, які належать до виплати	1532			
резерв незароблених премій	1533			
Інші страхові резерви	1534			
Усього за розділом II	1595			
III. Поточні зобов'язання та забезпечення				
Короткострокові кредити	1600	23		
Векселя видані	1605			

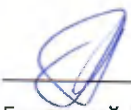
ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)

на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Пасив	Код рядка	Примітки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
1	2	3	4	5
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		24	71 402	63 808
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 303	945
Поточні забезпечення	1660	25	3 121	2 305
Поточна зобов'язання за страховою діяльністю				
Інші поточні зобов'язання	1690	26	989	8 135
Усього за розділом III	1695		75 512	74 248
IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу	1700			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			
Баланс	1900		163 912	147 117


Микола ЩУР
Генеральний директор


Ольга КУЧМАН
Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ


на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	352 464	213 984
Повернення податків і зборів	3005	6	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	683	295
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	942 894	609 937
Надходження від повернення авансів	3020	8 731	29 209
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7	6
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	26	66
Надходження від операційної оренди	3040	4 305	3 802
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050		
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	43 965	40 345
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(592 983)	(386 313)
Праці	3105	(41 856)	(31 685)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(11 157)	(8 407)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(38 042)	(23 626)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 935)	(416)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(20 225)	(13 716)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(12 882)	(9 494)
Витрачання на оплату авансів	3135	(588 915)	(374 705)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(16 197)	(9 899)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		
Інші витрачання	3190	(45 550)	(42 131)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	18 381	20 878
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	30	182
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(10 505)	(5 454)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(10 475)	(5 272)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(7 135)	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(1 072)	(15 530)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(8 205)	(15 530)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(299)	76
Залишок коштів на початок року	3405	6 656	6 580
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6 357	6 656


 Микола ЩУР
 Генеральний директор



 Ольга КУЧМАН
 Головний бухгалтер

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 1 січня 2020 року	4000	50 297	5 355	4 140	4 588	64 380
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-			8 489	8 489
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-				
Придбання часток	4260	-				
Інші зміни в капіталі	4290					
Всього змін в капіталі	4295					
Залишок на 31 грудня 2020 року	4000	50 297	5 355	4 140	13 077	72 869
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100				22 665	22 665
Виплати власникам (дивіденди)	4200				(7 135)	(7 135)
Відрахування до резервного капіталу	4210			424	(424)	0
Внески учасників:						
Внески до капіталу	4240					
Придбання часток	4260					
Вилучення частки в капіталі	4275					
Інші зміни в капіталі	4290					
Всього змін в капіталі	4295			424	15 106	15 530
Залишок на 31 грудня 2021 року	4300	50 297	5 355	4 564	28 183	88 399


Микола ЩУР
Генеральний директор


Ольга КУЧМАН
Головний бухгалтер

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство ПРАТ «ОДЕСА-АВТО» (далі Компанія) є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

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

Основними видами діяльності підприємства є продаж автомобілів та запчастин до них, технічне обслуговування автомобілів та сервіс.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2021 р. становила 228 працівників, у 2020 р. - 212 працівників.

Юридична адреса: 67663, Одеська обл., Біляївський район, с. Усатове вул. Ленінградське шосе, буд 27, корпус А

Фактична адреса: 67663, Одеська обл., Біляївський район, с. Усатове вул. Ленінградське шосе, буд 27, корпус А

2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією у консолідованій фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16
- Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»: друга фаза реформи порівняльної відсоткової ставки.

Поправка визначає тимчасове послаблення, яке спрямоване на ефект у фінансовій звітності від заміни ставки міжбанківської пропозиції (IBOR) альтернативною відсотковою ставкою з майже відсутнім ризиком (RFR). Поправка враховує наступні практичні прийоми:

- Практичний прийом за яким зміни договору або зміни грошових потоків, які прямо вимагаються реформою, вважаються змінами плаваючої відсоткової ставки, еквівалентної зміні ринкової ставки відсотка.
 - Дозвіл на внесення змін, що вимагаються реформою IBOR, до документації та організації операцій хеджування, без дисконтування операцій хеджування.
 - Підприємствам надано тимчасове звільнення від необхідності забезпечення відповідності окремо визначеним вимогам, коли інструмент RFR організований як хеджування компоненту ризику.
- Дані зміни не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

28 травня 2020 року IASB видав Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – поправки до МСФЗ 16 «Оренда».

Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди, враховуючи поступки в оренді, що виникли як безпосередній наслідок пандемії Covid-19. Як практичний прийом, орендар може вирішити не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар, який застосовує практичний прийом, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, які є результатом поступки з оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як він враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

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.

2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої 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
Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту	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 МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності	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 Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Компанії.

2.3. Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

3.1. Основа подання

Фінансова звітність Компанії 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.

3.2. Валюта оцінки та подання

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

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Компанії, 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

3.3. Доходи від реалізації

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

Визнання доходів

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при 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. Компанія 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) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія 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.

3.4. 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 Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

3.5. 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.

3.6. 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. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

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.

3.7. 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 активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

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	20-80 років
Обладнання	2-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі та інші основні засоби	2-15 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.

3.8. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Компанія 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.

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

Компанія як орендар

(а) Актив у формі права користування

Компанія 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

Компанія 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 індекса 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 Компанія 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

Компанія 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.

Компанія 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.

3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожну звітну дату балансу Компанія 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, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії 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 визнавали 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.

3.10. Фінансові інструменти

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, прогнозованої 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 прогнольні 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

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія 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 Компанія 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.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи

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» консолідованого 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

Компанія 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 консолідованому звіті про сукупний дохід.

3.11. 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.

3.12. Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточного та відстроченого податку.

Поточні зобов'язання з податку на прибуток

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 Компанії (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 Компанія 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.

3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

3.14. Власний капітал

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

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

3.15. Резерви та умовні зобов'язання

Резерви

Резерви визнаються, коли у Компанії 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.

Гарантійне обслуговування

Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується, коли гарантійною політикою Компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли Компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли Компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна кількість звернень по гарантії та множиться на середню прогнозу вартість ремонту, та отримана сума дисконтується.

Умовні зобов'язання

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.

3.16. Інвестиції асоційовані компанії.

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованих компаній включені до даної консолідованої фінансової звітності за методом участі в капіталі.

3.17. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках

Важливі припущення у застосуванні облікових політик

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

Припущення щодо безперервності діяльності

У Примітці 32 «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 відрізнитися від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

3.18. 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 в Компанії, 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 окремої фінансової звітності.

4. 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

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

особами Компанії визначено компанії, які знаходяться під контролем основного бенефіціара Компанії, дочірні та асоційовані компанії.

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до придбання автомобілів і запасних частин, виплата роялті. Крім того, Компанія отримує послуги від пов'язаних сторін.

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня було представлено наступним чином:

	2021	2020
Торгова та інша дебіторська заборгованість		
Акціонер		
Материнська компанія	14 729	12 591
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Резерв очікуваних кредитних збитків		
Усього	14 729	12 729
Передплати видані		
Акціонер		
Материнська компанія	55 707	35 211
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Зменшення корисності		
Усього	55 707	35 211
Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		
Акціонер		
Материнська компанія		
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		
Акціонер		
Материнська компанія	3 256	20 140
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	3 256	20 140
Передоплати отримані		
Акціонер	5	7
Материнська компанія		

Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	5	7
Інші поточні зобов'язання		
Акціонер		
Материнська компанія	576	6 067
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	576	6 067

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, були п

	2021	2020
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг		
Акціонер		
Материнська компанія	30 796	20 596
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Резерв очікуваних кредитних збитків		
Усього	30 796	20 596
Придбання запасів		
Акціонер		
Материнська компанія	911 152	614 620
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Зменшення корисності		
Усього	911 152	614 620
Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій		
Акціонер		
Материнська компанія	2 783	1 823
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	2 783	1 823

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Інші операційні доходи		
Акціонер	556	429
Материнська компанія		
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	556	429
Інші операційні витрати		
Акціонер	73	116
Материнська компанія		
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	73	116
Фінансові витрати		
Акціонер		
Материнська компанія		
Дочірні компанії		
Асоційовані компанії		
Компанії під спільним контролем		
Усього	0	0

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2021р. склала 2 474 тис. грн. , (за 2020 рік: 2 790 тис. грн.)

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

Чистий дохід від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

	2021	2020
Дохід від продажу автомобілів та запасних частин	918 435	577 257
Дохід від реалізації послуг	125 744	91 347
Усього:	1 044 179	668 604

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

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021	2020
Сировина та матеріали	550	829
Автомобілі та запасні частини	923 460	588 918
Заробітна плата та відповідні нарахування	28 992	21 765
Послуги субпідрядних організацій	667	530
Амортизація основних засобів	1 114	902
Витрати на оренду та комунальні послуги	1 463	989
Інші витрати	2 934	2 561
Усього:	959 180	616 494

7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи / (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2021	2020
Відсотки на залишок на рахунку у банку	40	34
Відшкодування зберігання авто від ДК	391	363
Експедиторські послуги	52	45
Дохід від операційної оренди	2 213	2 151
Інвентаризація відпусток	623	87
Відшкодування орендаторами комунальних витрат	0	0
Дохід від списання кредиторської заборгованості	48	306
Інші операційні доходи	105	219
Усього операційні доходи	3 472	3 205

	2021	2020
Податки до сплати, крім податку на прибуток	1 903	1 569
Витрати з операційної оренди	0	0
Списання необоротних активів	127	27
Форс-мажор (пандемія)	0	0
Списання запасів	301	288
Резерви ОЗ	105	13
Інші операційні витрати	3 116	653
Усього операційні витрати:	5 552	2 550

8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	16 709	14 041
Амортизація основних засобів	992	830
Послуги зв'язку	278	350
Професійні послуги	398	315
Банківські послуги	848	442
Підписка на періодичні видання	130	89
Вивіз та утилізація сміття	74	128
Ремонт і технічне обслуговування	676	151
Ремонт автотранспортних засобів	121	148
Послуги з прибирання	298	256
Витрати на програмне забезпечення	96	112
Відрядження	57	64
Інші загальні та адміністративні витрати	4 971	4 273
Усього:	25 648	21 199

9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на продаж та збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Заробітна плата та відповідні нарахування	17 647	12 536
Паливо	350	248
Транспортно-експедиційні послуги	301	239
Реклама та маркетинг	5 985	4 309
Підготовка кадрів	149	10
Амортизація основних засобів	1 389	1 338
Інші витрати з продажу та реалізації	3 333	2 890
Усього:	29 154	21 570

10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)

Інші доходи / (витрати) на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Прибуток / (збиток) від неопераційної курсової різниці		

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	2021	2020
Прибуток /(збиток) при придбанні / продажу інвестицій		
Інші доходи	20	80
Інші витрати		(220)
Усього:	20	(140)

11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

	2021	2020
Відсотки за банківськими депозитами	28	
Дивіденди		
Усього фінансові доходи:	28	0

12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати на 31 грудня відсутні.

13. 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	2020
Поточні витрати з податку на прибуток	5 294	1 392
Відстрочений податок на прибуток	205	(25)
Витрати з податку на прибуток	5 499	1 367

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

	2021	2020
Прибуток до оподаткування	28 165	9 856
Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%	5 070	1 774
Вплив на податок на прибуток:		

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

- Постійні різниці в доходах		
- Постійні різниці у витратах	429	(407)
Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій)	5499	1 367

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

	Актив		Зобов'язання		Баланс	
	2021	2020	2020	2019	2021	2020
Майно та обладнання	3 819	4 060			3 819	4 060
Запаси	420	381			420	381
Забезпечення	1	5			1	5
Податкова вартість перенесення збитків визнається						
Усього	4 240	4 446			4 240	4 446

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2021
Майно та обладнання	4 060	(241)	3 819
Запаси	381	39	420
Забезпечення	5	(4)	1
Податкова вартість перенесення збитків визнається			
Усього	4 446	(206)	4 240

Зміни у тимчасових різницях у 2020 році

	Актив / (зобов'язання) 31.12.2019	Доходи/ (витрати)	Актив / (зобов'язання) 31.12.2020
Майно та обладнання	4 078	(18)	4 060
Запаси	331	50	381
Забезпечення	30	(25)	5
Податкова вартість перенесення збитків визнається			-
Усього	4 439	7	4 446

14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	2021	2020
Баланс на початок року	8488	114
Надходження	45 161	13 488
Вибуття, інші зміни	51 075	5 114
Зміни передплат (без ПДВ)		
Усього	2 574	8 488

15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

	2021	2020
Ліцензії та виключні права		
Торгові марки		
Програмне забезпечення	385	102
Інші нематеріальні активи		
Усього	385	102

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

	Інші нематеріальні активи	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Торгові марки	Всього
Первісна вартість					
<i>на 31 грудня 2019</i>	534	0	0	0	534
Надходження	49	0	0	0	49
Вибуття	4	0	0	0	4
Списання	0	0	0	0	0
Інші зміни, рух	0	0	0	0	0
<i>на 31 грудня 2020</i>	579	0	0	0	579
Накопичена амортизація					
<i>на 31 грудня 2019</i>	459	0	0	0	459
Амортизаційні відрахування	22	0	0	0	22
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	4	0	0	0	4

ПРАТ «ОДЕСА-АВТО»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	Інші нематеріальні активи	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Торгові марки	Всього
Інші зміни, рух		0	0	0	
на 31 грудня 2020	477	0	0	0	477
Балансова вартість на 31 грудня 2020		0	0	0	
	102				102

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

	Інші нематеріальні активи	Ліцензії та виключні права	Програмне забезпечення	Торгові марки	Всього
Первісна вартість					
на 31 грудня 2020			0	0	
Надходження	579	0			579
Вибуття	356	0	0	0	356
Списання	0	0	0	0	0
Інші зміни, рух	0	0	0	0	0
на 31 грудня 2021	935	0	0	0	935
Накопичена амортизація					
на 31 грудня 2020	479	0	0	0	479
Амортизаційні відрахування	73	0	0	0	73
Вибуття	0	0	0	0	0
Списання	0	0	0	0	0
Інші зміни, рух	(2)	0	0	0	0
на 31 грудня 2021	550	0	0	0	(2)
Балансова вартість на 31 грудня 2021	385	0	0	0	385

Амортизація за рік, що закінчився 31 грудня представлена у обов'язковому звіті про прибутки та збитки і інші доходи таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 3)	1114	904
Витрати на збут (Примітка 6)	1389	1327
Адміністративні витрати (Примітка 5)	992	826
Інші операційні доходи/витрати (Примітка 4)	110	19
Усього	3605	3076

16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

	2021 р.	2020 р.
Основні засоби, первинна вартість	119 712	98 669
Основні засоби, знос	(64 861)	(61 921)
Всього	54 851	36 748

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

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первинна вартість										
на 31 грудня 2019	1 525		71 010	2 626	3 444	2 097			14 180	94 882
Надходження				364	494	104			2 276	3 238
Вибуття				83	66	183			183	515
Списання										
Інші зміни, рух			1 069	15	8				(28)	1 064
на 31 грудня 2020	1 525		72 079	3 088	4 012	2 384			16 611	99 699
Накопичена амортизація										
на 31 грудня 2019			47 288	1 480	2 501	1 655			6 426	59 350
Амортизаційні відрахування			1 192	371	314	121			1 056	3 054
Вибуття				(78)	(62)	(180)			(163)	(483)
Списання										
Інші зміни, рух										
на 31 грудня 2020			48 480	1 773	2 753	1 596			7 319	61 921

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Балансова вартість на 31 грудня 2020	1 525		23 599	1 315	1 259	788			9 292	37 778

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

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
Первинна вартість										
на 31 грудня 2020	1 525	0	72 079	2 922	3 880	2 018	0	0	16 245	98 669
Надходження	0	0	103	438	776	0	0	0	3 797	5 114
Вибуття	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Списання	0	0	(18)	(144)	(128)	0	0	0	(375)	(592)
Інші зміни, рух	0	0	16 593	1	0	0	0	0	0	16 594
на 31 грудня 2021	1 525	0	88 757	3 217	4 528	2 018	0	0	19 667	119 712
Накопичена амортизація										
на 31 грудня 2020	0	0	48 480	1 773	2 753	1 596	0	0	7 319	61 921
Амортизаційні відрахування	0	0	1 303	344	286	127	0	0	1 472	3 532
Вибуття	0	0	(17)	(128)	(115)	0	0	0	(332)	0
Списання	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни, рух	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

	Земля	Споруди	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Офісне обладнання	ІТ обладнання	Інші основні засоби	Всього
на 31 грудня 2021	0	0	49 766	1 989	2 924	1 723	0	0	8 459	64 861
Балансова вартість на 31 грудня 2021	1 525	0	38 991	1 228	1 604	295	0	0	11 201	54 851

Амортизація основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня представлена у звіті про прибутки та збитки таким чином:

	2021	2020
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 3)	1114	904
Витрати на збут (Примітка 6)	1389	1327
Адміністративні витрати (Примітка 5)	992	826
Інші операційні доходи/витрати (Примітка 4)	110	19
Усього	3605	3076

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість основних засобів, які знаходились під заставою не було.

17. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Непоточні фінансові інвестиції станом на 31 грудня в обліку відсутні

18. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

	2021	2020
Автомобілі та запасні частини	23 949	33 557
Сировина	77	29
Інші запаси	109	135
Запасні частини	5	7
Знецінення до чистої вартості реалізації	(2 336)	(2 114)
Товари в дорозі		

Усього	31 614	21 804
--------	--------	--------

Станом на 31 грудня 2021 року вартість запасів, які знаходились під заставою не було.

Аналіз запасів за віком на 31 грудня:

	2021	2020
Менше 12 місяців	16 612	26 631
Більше 12 місяців	5 192	4 983
Усього	31 614	21 804

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлено нижче:

	2021	2020
Баланс на початок року	2 114	1 837
Знецінення	302	277
Списання	0	0
Відновлення резерву	(80)	0
Баланс на кінець року	2 336	2 114

19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість на 31 грудня була представлена наступним чином:

	2021	2020
Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами	664	625
Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	3744	2620
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	0	(20)
Усього:	4 408	3 225

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

	2021		2020	
	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період	Торгова дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період
Менше 30 днів	4 265		3 179	
Від 31 до 90 днів	143		46	
Від 91 до 180 днів				
Від 181 до 365 днів				
Більше 365 днів			20	20

Усього:	4 408	3 245	20
----------------	--------------	--------------	-----------

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021	2020
Аванси видані	1 641	2 749
Аванси видані пов'язаним особам	55 707	35 211
Інша дебіторська заборгованість	280	403
Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін	10 985	9 971
З бюджетом	96	907
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів		
Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)	(8)	(9)
Усього:	68 701	49 230

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості був представлений таким чином:

	2021		2020	
	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період	Інша дебіторська заборгованість	Очікуваний кредитний збиток за весь період
Менше 30 днів	11 249		10 349	
Від 31 до 90 днів	0		14	
Від 91 до 180 днів	16		11	
Від 181 до 365 днів				
Більше 365 днів	8	8	9	9
Усього:	11 273	8	10 383	9

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущенні, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

	Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості	Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості	Всього
На 1 січня 2020 р.	37	93	130
Відрахування за рік	0	9	9

	Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості	Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості	Всього
Списані суми	0	0	0
Використані резерви протягом року	(17)	(93)	(110)
На 31 грудня 2020 р.	20	9	29
Відрахування за рік	0	0	0
Списані суми	0	0	0
Використані резерви протягом року	(20)	(1)	(21)
На 31 грудня 2021 р.	0	8	8

20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня представлена нижче:

	2021	2020
Грошові кошти в касі	0	0
Грошові кошти в дорозі	0	0
Залишки на банківському рахунку	6 357	6 656
Усього	6 357	6 656

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей звіту про рух грошових коштів на 31 грудня представлені таким чином:

	2021	2020
Готівкові гроші, кошти, кошти в банках	6 357	6 656
Овердрафт	-	-
Депозити зі строком більше 30 днів	-	-

Станом на 31 грудня 2021 року вартість коштів, які знаходились під заставою не було.

21. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

	2021	2020
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	119	26
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ від пов'язаних сторін	0	0
Інші поточні зобов'язання	203	6310
Витрати майбутніх періодів	239	242
Усього	561	6 578

22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

	2021	2020
Зареєстрований капітал	50 297	50 297
Кількість звичайних акцій		

	2021		2020	
	Шт.	Грн.	Шт.	Грн.
Випущені та повністю оплачені звичайні акції	4 191 409	12	4 191 409	12

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2021 році був пан Васадзе Т.Ш. 100% (2020: 100%)

23. ПОЗИКИ

Станом на 31 грудня позики відсутні.

24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	2021	2020
Торгова кредиторська заборгованість	12	278
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	3 256	20 140
Нараховані витрати		
Нараховані витрати перед пов'язаними сторонами		
Усього	3 268	20 418

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

	2021	2020
Аванси отримані	62 362	38 836
Аванси отримані від пов'язаних сторін	5	7
Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток	1 498	557
Податок на прибуток	1 303	945
Зобов'язання з оплати праці	2 741	2 668
Зобов'язання зі страхування	225	377
Зобов'язання перед учасниками		
Інша заборгованість		
Усього	68 134	43 390

25. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

	Забезпечення виплат персоналу	Забезпечення правових позовів	Забезпечення гарантій	Інші забезпечення	Усього
На 31 грудня 2019	1 705	0	0	0	1 705
Нарахування	3 852	0	0	0	3 852
Використання та списання резерву	3 252	0	0	0	3 252
На 31 грудня 2020	2 305	0	0	0	2 305
Нарахування	4 221	0	0	0	4 221
Використання та списання резерву	5 037	0	0	0	5 037
На 31 грудня 2021	3 121	0	0	0	3 121

26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

	2021	2020
Поворотна фінансова допомога від пов'язаних осіб		
Поворотна фінансова допомога		
Інша кредиторська заборгованість	440	2 087
Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб	549	6 048
Доходи майбутніх періодів		
Усього	989	8 135

Станом на 31 грудня доходи майбутніх періодів відсутні.

27. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

За рік, що закінчився 31 грудня витрати на виплати працівникам (заробітна плата, відрахування на соціальне страхування та резерв відпусток) були включені до наступних витрат:

	2021	2020
Собівартість наданих послуг	28 99	21 765
Адміністративні витрати	16 696	14 025
Витрати на збут	17 647	12 536
Інші операційні витрати		
Створення необоротних активів		
Усього	52 931	48 326

28. 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 в 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 «31. 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 відповідатимуть 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 висувуються 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.

29. 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 Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображена в окремій фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиком капіталу

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розподілу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості, що включає у себе позики та кредиторську заборгованість, готівки, а також капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

	2021	2020
Фінансові активи		
Дебіторська та інша дебіторська заборгованість	73 109	52 455
Інші фінансові інвестиції	30	30
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 357	6 656
Поточні фінансові активи		
Усього фінансові активи		
Фінансові зобов'язання		
Довгострокові кредити банків		
Інші довгострокові зобов'язання		
Короткострокові кредити банків		
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	72 705	64 753
Інші поточні зобов'язання	989	8 135
Усього фінансові зобов'язання	153 190	132 029

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики 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 окремій 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 Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

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

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Більше одного року	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові кредити банків				
Короткострокові кредити банків				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	71 402			71 402
Інші поточні зобов'язання	989			989
Усього:	61 223			72 391

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

	Впродовж трьох місяців	Від трьох місяців до одного року	Більше одного року	Усього
	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000	ГРН'000
Довгострокові кредити банків				
Короткострокові кредити банків				
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	63 808			63 808
Інші поточні зобов'язання	8 135			8 135
Усього:	61 554			71 943

Валютний ризик

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Відсотковий ризик

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Компанія в звітному періоді не мала фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

31. 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.

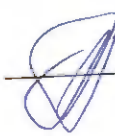
Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний 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.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ

Окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився на зазначену дату затверджено до випуску Керівництвом Компанії 30 серпня 2022 року.


Микола Щур
Генеральний директор


Ольга Кучман
Головний бухгалтер

