

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними  
інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»**

**Окрема фінансова звітність  
відповідно до Міжнародних стандартів  
фінансової звітності  
та звіт незалежного аудитора**

**31 грудня 2020 року**

## ЗМІСТ

### Звіт незалежного аудитора

#### ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

|   |   |
|---|---|
| Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) .....                       | 1 |
| Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ..... | 3 |
| Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) .....        | 5 |
| Окремий звіт про власний капітал .....                                | 7 |

#### Примітки до окремої фінансової звітності

|    |   |    |
|----|---|----|
| 1  | Інформація про Компанію .....   | 11 |
| 2  | Умови, в яких працює Компанія .....   | 11 |
| 3  | Основні принципи облікової політики .....   | 12 |
| 4  | Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики .....                                     | 21 |
| 5  | Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій .....  | 24 |
| 6  | Нові положення бухгалтерського обліку .....   | 24 |
| 7  | Основні засоби .....  | 26 |
| 8  | Інші необоротні активи .....  | 27 |
| 9  | Інші фінансові інвестиції .....   | 28 |
| 10 | Запаси .....  | 28 |
| 11 | Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість ..... | 28 |
| 12 | Гроші та їх еквіваленти .....   | 30 |
| 13 | Зареєстрований (пайовий) капітал .....  | 31 |
| 14 | Короткострокові кредити банків .....  | 31 |
| 15 | Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість .....                      | 32 |
| 16 | Зобов'язання з оренди .....   | 33 |
| 17 | Поточні забезпечення .....  | 33 |
| 18 | Інші довгострокові зобов'язання .....   | 34 |
| 19 | Чистий дохід від реалізації продукції .....   | 34 |
| 20 | Елементи операційних витрат .....   | 36 |
| 21 | Інші операційні доходи та витрати .....   | 36 |
| 22 | Фінансові витрати .....   | 37 |
| 23 | Податки на прибуток .....   | 37 |
| 24 | Умовні та інші зобов'язання .....   | 38 |
| 25 | Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами .....  | 39 |
| 26 | Управління фінансовими ризиками .....   | 41 |
| 27 | Управління капіталом .....  | 43 |
| 28 | Розкриття інформації про справедливую вартість .....  | 44 |
| 29 | Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки .....   | 44 |
| 30 | Події після закінчення звітного періоду .....   | 44 |



## Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

### Звіт про аудит окремої фінансової звітності

#### Наша думка

На нашу думку, окрема фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, окремий фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ» (далі - Компанія) станом на 31 грудня 2020 року та окремі фінансові результати та окремий рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 31 травня 2021 року.

#### Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на вказану дату;
- окремий звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до окремої фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності» нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Міжнародного кодексу етики для професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародних стандартів незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



Протягом періоду з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2020 року, крім послуг з обов'язкового аудиту, ми надавали послуги з аудиту фінансової інформації спеціального призначення Компанії, підготовленої для цілей консолідації групи «Zerpellin».

### Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в окремій фінансовій звітності, в якій зазначено, що відповідно до законодавства, що діяло на дату складання цього аудиторського звіту, фінансова звітність Компанії повинна бути підготовлена на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3 до окремої фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Компанії ще не підготував звіт у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом 2021 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

### Наш підхід до аудиту

#### Короткий огляд

|                        |   |
|------------------------|---|
| Суттєвість             | Суттєвість на рівні Компанії в цілому становить 32 471 тисячу гривень |
| Ключові питання аудиту | Знецінення активів  |

У процесі планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Як і в усіх наших аудитах, ми також розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю управлінським персоналом, у тому числі, серед іншого, оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про окрему фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Компанії, облікових процесів та механізмів контролю, які використовує Компанія, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Компанія здійснює свою діяльність.

#### Суттєвість

Визначення обсягу нашого аудиту зазнало впливу застосування нами суттєвості. Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Виходячи з нашого професійного судження, ми встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, у тому числі для суттєвості на рівні окремої фінансової звітності Компанії в цілому, як показано нижче у таблиці. За допомогою цих значень і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на окрему фінансову звітність у цілому.



|   |  |
|---|--|
| <b>Суттєвість на рівні Компанії в цілому</b>        | 32 471 тисяча гривень  |
| <b>Як ми її визначили</b>                           | Суттєвість на рівні Компанії в цілому визначена як 10% від прибутку до оподаткування за 2020 рік.  |
| <b>Обґрунтування застосованого рівня суттєвості</b> | Ми прийняли рішення використати прибуток до оподаткування, який, на нашу думку, є базовим показником, на основі якого користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Компанії, який є загальноприйнятим базовим показником. Ми прийняли рішення використати 10%, які відповідають кількісним пороговим значенням суттєвості, що використовуються для прибуткових компаній у цій галузі. |

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

#### Ключові питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

#### Знецінення активів

Основні активи Компанії, що підпадають під ризик знецінення, представлені дебіторською заборгованістю за продукцію, товари та послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю, а також запасами. Сума дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості розкрита в примітці 11 до окремої фінансової звітності та складає 298 332 тисячі гривень станом на 31 грудня 2020 року. Запаси Компанії станом на 31 грудня 2020 року склали 504 938 тисяч гривень, що розкрито в примітці 10 до окремої фінансової звітності. Керівництво Компанії створило резерви під очікувані кредитні збитки у розмірі 31 128 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та визнало резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації у розмірі 72 289 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року, що, на думку керівництва, є достатнім та в повній мірі відображає наявні ризики Компанії щодо знецінення активів. Розкриття інформації про відповідну облікову політику, облікові оцінки та судження наведені в примітках 3 та 4 до окремої фінансової звітності. Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Компанії та застосування суджень та припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів.

Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:

- аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Компанії;
- аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів;
- перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації;
- аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Компанії.

### **Інша інформація, включаючи звіт про управління**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає окремий звіт про управління (але не включає окрему фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи окремий звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту окремої фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в окремому звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена окрема фінансова звітність, відповідає окремій фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у окремому звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

### **Відповідальність управлінського персоналу та осіб, відповідальних за корпоративне управління, за окрему фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні окремої фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Особи, відповідальні за корпоративне управління, несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки окремої фінансової звітності Компанії.

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

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів - висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- проводимо оцінку подання окремої фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває окрема фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з управлінським персоналом, повідомляючи їм, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо особам, відповідальним за корпоративне управління, заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, - про заходи, вжиті для усунення загроз, або застосовані застережні заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили осіб, відповідальних за корпоративне управління, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту окремої фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.



## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії для обов'язкового аудиту рішенням Аудиторського комітету від 20 грудня 2019 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням Аудиторського комітету протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 2 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, Пахуча Людмила Станіславівна.

*LLC PrivatBankCorporate Assurance*

ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс»

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4544

Пахуча Людмила Станіславівна 

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101808

м. Київ, Україна

31 травня 2021 року



Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»  
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

|  |   |                          |                |
|--|---|--------------------------|----------------|
|  |   | Дата, рік, місяць, число | КОДИ           |
|  |   |                          | 2020   12   31 |
| Підприємство   | Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ» | за ЄДРПОУ                | 30178004       |
| Територія  | Україна   | за КОАТУУ                | 8036100000     |
| Організаційно-правова форма господарювання   | Товариство з обмеженою відповідальністю   | за КОПФГ                 | 240            |
| Вид економічної діяльності   | Оптова торгівля іншими машинами та устаткуванням  | за КВЕД                  | 46.69          |
| Середня кількість працівників  | 588   |                          |                |
| Адреса, телефон  | 03022, м.Київ, вул. Васильківська, буд.34   |                          |                |
| Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками) |   |                          |                |
| Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  |   |                          |                |
| за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  |   |                          |                |
| за міжнародними стандартами фінансової звітності   | v   |                          |                |

Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

| Актив   | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | Примітки |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|----------|
| 1   | 2         | 4                           | 5                          | 6        |
| <b>I. Необоротні активи</b>   |           |                             |                            |          |
| Нематеріальні активи  | 1000      | 11 671                      | 9 950                      |          |
| первісна вартість   | 1001      | 20 171                      | 21 825                     |          |
| накопичена амортизація  | 1002      | (8 500)                     | (11 875)                   |          |
| Незавершені капітальні інвестиції   | 1005      | -                           | -                          |          |
| Основні засоби  | 1010      | 278 041                     | 325 190                    | 7        |
| первісна вартість   | 1011      | 465 289                     | 552 572                    |          |
| Знос  | 1012      | (187 248)                   | (227 382)                  |          |
| Інвестиційна нерухомість  | 1015      | -                           | -                          |          |
| Довгострокові біологічні активи   | 1020      | -                           | -                          |          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030      | -                           | -                          |          |
| інші фінансові інвестиції   | 1035      | 21 564                      | 16 414                     | 9        |
| Довгострокова дебіторська заборгованість  | 1040      | -                           | -                          |          |
| Відстрочені податкові активи  | 1045      | 20 221                      | 25 632                     | 23       |
| Інші необоротні активи  | 1090      | 30 410                      | 33 503                     | 8        |
| Усього за розділом I  | 1095      | 361 907                     | 410 689                    |          |
| <b>II. Оборотні активи</b>  |           |                             |                            |          |
| Запаси  | 1100      | 632 356                     | 504 938                    | 10       |
| Виробничі запаси  | 1101      | 833                         | 716                        |          |
| Незавершене виробництво   | 1102      | 973                         | 2 831                      |          |
| Готова продукція  | 1103      | -                           | -                          |          |
| Товари  | 1104      | 630 550                     | 501 391                    |          |
| Поточні біологічні активи   | 1110      | -                           | -                          |          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги  | 1125      | 288 279                     | 239 336                    | 11       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130      | 18 501                      | 26 644                     | 11       |
| з бюджетом  | 1135      | 74                          | 119                        | 11       |
| у тому числі з податку на прибуток  | 1136      | -                           | -                          |          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів  | 1140      | -                           | -                          |          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість   | 1155      | 29 806                      | 32 233                     | 11       |
| Поточні фінансові інвестиції  | 1160      | -                           | -                          |          |
| Гроші та їх еквіваленти   | 1165      | 4 371                       | 3 302                      | 12       |
| Витрати майбутніх періодів  | 1170      | 986                         | 774                        |          |
| Інші оборотні активи  | 1190      | 22 472                      | 38 590                     | 19       |
| Усього за розділом II   | 1195      | 996 845                     | 845 936                    |          |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>                                 |           |                             |                            |          |
| Баланс  | 1300      | 1 358 752                   | 1 256 625                  |          |

Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»  
Окремий баланс (Звіт про фінансовий стан)

| Пасив  | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду | Примітки |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|----------|
| 1  | 2           | 4                           | 5                          | 6        |
| <b>I. Власний капітал</b>  |             |                             |                            |          |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400        | 135 518                     | 135 518                    | 13       |
| Капітал у дооцінках  | 1405        | -                           | -                          |          |
| Додатковий капітал   | 1410        | -                           | -                          |          |
| Резервний капітал  | 1415        | -                           | -                          |          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420        | 402 676                     | 420 834                    | 13       |
| Неоплачений капітал  | 1425        | -                           | -                          |          |
| Вилучений капітал  | 1430        | -                           | -                          |          |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b> | <b>538 194</b>              | <b>556 352</b>             |          |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |             |                             |                            |          |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500        | -                           | -                          |          |
| Довгострокові кредити банків   | 1510        | -                           | -                          |          |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515        | 28 803                      | 29 771                     | 18       |
| Довгострокові забезпечення   | 1520        | -                           | -                          |          |
| Цільове фінансування   | 1525        | -                           | -                          |          |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b> | <b>28 803</b>               | <b>29 771</b>              |          |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |             |                             |                            |          |
| Короткострокові кредити банків   | 1600        | 274 695                     | 230 000                    | 14       |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |             |                             |                            |          |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610        | 2 621                       | 6 602                      | 15       |
| товари, роботи, послуги  | 1615        | 338 417                     | 196 199                    | 15       |
| розрахунками з бюджетом  | 1620        | 31 257                      | 65 423                     | 15       |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621        | 7 265                       | 26 423                     | 15       |
| розрахунками зі страхування  | 1625        | -                           | -                          |          |
| розрахунками з оплати праці  | 1630        | 110                         | 332                        |          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635        | 61 784                      | 75 093                     | 15       |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками   | 1640        | -                           | -                          | 15       |
| Поточні забезпечення   | 1660        | 69 983                      | 75 098                     | 17       |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665        | -                           | -                          |          |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690        | 12 888                      | 21 755                     | 15       |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b> | <b>791 755</b>              | <b>670 502</b>             |          |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   |          |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b> | <b>1 358 752</b>            | <b>1 256 625</b>           |          |

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 31 травня 2021 року.

Генеральний директор  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Х.Крайзель

Головний бухгалтер  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

І.Попрожук

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»  
Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 12 | 31 |
| 30178004 |    |    |

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 2020 рік

Форма N 2

Код за ДКУД

1801001

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|---|-----------|-------------------|---|----------|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       | 5        |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000      | 3 560 499         | 3 516 500                               | 19       |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)    | 2050      | (2 859 192)       | (2 895 737)                             | 20       |
| <b>Валовий:</b>   |           |                   |   |          |
| Прибуток  | 2090      | 701 307           | 620 763                                 |          |
| Збиток  | 2095      | -                 | -                                       |          |
| Інші операційні доходи  | 2120      | 16 501            | 50 850                                  | 21       |
| Адміністративні витрати   | 2130      | (102 492)         | (110 179)                               | 20       |
| Витрати на збут   | 2150      | (203 296)         | (205 815)                               | 20       |
| Інші операційні витрати   | 2180      | (51 259)          | (6 620)                                 | 21       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |           |                   |   |          |
| Прибуток  | 2190      | 360 761           | 348 999                                 |          |
| Збиток  | 2195      | -                 | -                                       |          |
| Дохід від участі в капіталі                                     | 2200      | -                 | -                                       |          |
| Інші фінансові доходи   | 2220      | 30                | 145                                     |          |
| Інші доходи   | 2240      | 140               | 21                                      |          |
| Фінансові витрати   | 2250      | (36 223)          | (46 539)                                | 22       |
| Втрати від участі в капіталі                                    | 2255      | -                 | -                                       |          |
| Інші витрати  | 2270      | -                 | -                                       |          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |           |                   |   |          |
| Прибуток  | 2290      | 324 708           | 302 626                                 |          |
| Збиток  | 2295      | -                 | -                                       |          |
| Витрати з податку на прибуток                                   | 2300      | (58 292)          | (54 860)                                | 23       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305      | -                 | -                                       |          |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |           |                   |   |          |
| Прибуток  | 2350      | 266 416           | 247 766                                 |          |
| Збиток  | 2355      | -                 | -                                       |          |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|---|-----------|-------------------|---|----------|
| 1   | 2         | 3                 | 4                                       | 5        |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400      | -                 | -                                       |          |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405      | -                 | -                                       |          |
| Накопичені курсові різниці  | 2410      | -                 | -                                       |          |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415      | -                 | -                                       |          |
| Інший сукупний дохід (збиток)                                       | 2445      | -                 | -                                       |          |
| Інший сукупний дохід (збиток) до оподаткування                      | 2450      | -                 | -                                       |          |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455      | -                 | -                                       |          |
| Інший сукупний дохід (збиток) після оподаткування                   | 2460      | -                 | -                                       |          |
| Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)            | 2465      | 266 416           | 247 766                                 |          |

Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|----------------------------------|-----------|-------------------|---|----------|
| 1                                | 2         | 3                 | 4                                       | 5        |
| Матеріальні затрати              | 2500      | 2 806             | 3 796                                   | 20       |
| Витрати на оплату праці          | 2505      | 294 431           | 280 265                                 | 20       |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510      | 51 411            | 48 084                                  | 20       |
| Знос та амортизація              | 2515      | 85 564            | 61 049                                  | 20       |
| Інші операційні витрати          | 2520      | 225 718           | 242 126                                 |          |
| Разом                            | 2550      | 659 930           | 635 320                                 |          |

Підписано і затверджено до вилуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 31 травня 2021 року.

Генеральний директор  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

Головний бухгалтер  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Х.Крайзель

І. Попрожук

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»  
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 12 | 31 |
| 30178004 |    |    |

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2020 р.

Форма N 3

Код за ДКУД

1801001

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|--|-------------|-------------------|---|----------|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       | 5        |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                   |   |          |
| <b>Надходження від:</b>  |             |                   |   |          |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 4 382 830         | 4 054 404                               |          |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        | 437               | 10                                      |          |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006        | -                 | -                                       |          |
| Цільового фінансування   | 3010        | 1 971             | 2 085                                   |          |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015        | 75 093            | 61 784                                  |          |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020        | 4 113             | 4 241                                   |          |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025        | 30                | 145                                     |          |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035        | 322               | 145                                     |          |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040        | 2                 | 2                                       |          |
| Інші надходження   | 3095        | 3 280             | 1 109                                   |          |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                       |             |                   |   |          |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | (3 491 401)       | (3 196 674)                             |          |
| Праці  | 3105        | (203 173)         | (197 129)                               |          |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110        | (51 203)          | (47 706)                                |          |
| Зобов'язань з податків і зборів:                                   | 3115        | -                 | -                                       |          |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        | (56 738)          | (73 411)                                |          |
| витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        | (165 707)         | (118 412)                               |          |
| витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        | (58 375)          | (55 121)                                |          |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135        | (26 644)          | (18 501)                                |          |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140        | (28 391)          | (11 049)                                |          |
| Інші витрачання  | 3190        | (22 159)          | (12 338)                                |          |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>364 287</b>    | <b>393 584</b>                          |          |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                   |   |          |
| <b>Надходження від реалізації:</b>                                 |             |                   |   |          |
| фінансових інвестицій  | 3200        | -                 | -                                       |          |
| необоротних активів  | 3205        | 3 833             | 4 469                                   |          |
| <b>Надходження від отриманих:</b>                                  |             |                   |   |          |
| Відсотків  | 3215        | -                 | -                                       |          |
| Дивідендів   | 3220        | -                 | -                                       |          |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |          |
| Надходження від погашення позик                                    | 3230        | 1 400             | -                                       |          |
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                                       |          |
| <b>Витрачання на придбання:</b>                                    |             |                   |   |          |
| фінансових інвестицій  | 3255        | -                 | -                                       |          |
| необоротних активів  | 3260        | (53 867)          | (67 004)                                |          |
| Виплати за деривативами  | 3270        | -                 | -                                       |          |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | (3 628)           | (28 152)                                |          |
| Інші платежі   | 3290        | -                 | -                                       |          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b> | <b>(52 262)</b>   | <b>(90 687)</b>                         |          |

Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»  
Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

| Стаття   | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року | Примітки |
|--|-----------|-------------------|---|----------|
| 1  | 2         | 3                 | 4                                       | 5        |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності |           |                   |   |          |
| Надходження від:                                   | 3300      | -                 | -                                       |          |
| Власного капіталу                                  |           |                   |   |          |
| Отримання позик                                    | 3305      | 23 549 123        | 14 213 070                              | 14       |
| Інші надходження                                   | 3340      | -                 | -                                       |          |
| Витрачання на:                                     |           |                   |   |          |
| Викуп власних акцій                                | 3345      | -                 | -                                       |          |
| Погашення позик                                    | 3350      | (23 593 818)      | (14 165 975)                            | 14       |
| Сплату дивідендів                                  | 3355      | (235 008)         | (299 562)                               | 13       |
| Витрачання на сплату відсотків                     | 3360      | (31 074)          | (46 585)                                | 14       |
| Витрачання на сплату заборгованості з оренди       | 3365      | (3 082)           | (10 852)                                |          |
| Інші платежі                                       | 3390      | -                 | -                                       |          |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності        | 3395      | (313 859)         | (309 904)                               |          |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період       | 3400      | (1 834)           | (7 007)                                 |          |
| Залишок коштів на початок року                     | 3405      | 4 371             | 12 421                                  |          |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів      | 3410      | 765               | (1 043)                                 |          |
| Залишок коштів на кінець року                      | 3415      | 3 302             | 4 371                                   | 12       |

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 31 травня 2021 року.

Генеральний директор  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

Головний бухгалтер  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Х. Крайзель

І. Попрожук

**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»**  
**Окремий звіт про власний капітал**

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

2020 12 31  
30178004

**Окремий звіт про власний капітал**  
за 2020 рік  
Форма N 4

| Стаття   | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Код за ДКУД | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1801001             |                   |           |
|--|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|-------------|---|---------------------|-------------------|-----------|
|  |           |                                  |                     |                    |                   |             |   | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього    |
| 1  | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7           | 8   | 9                   | 10                |           |
| Записок на початок року  | 4000      | 135 518                          | -                   | -                  | -                 | 402 676     | -   | -                   | -                 | 10        |
| Коригування:   |           |                                  |                     |                    |                   |             |   |                     |                   |           |
| Зміна облікової політики   | 4005      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | 538 194   |
| Виправлення помилок  | 4010      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Інші зміни   | 4090      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Скоригований залишок на початок року                               | 4095      | 135 518                          | -                   | -                  | -                 | (491)       | -   | -                   | -                 | -         |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                         | 4100      | -                                | -                   | -                  | -                 | 402 185     | -   | -                   | -                 | (491)     |
| Інший сукупний дохід за звітний період                             | 4110      | -                                | -                   | -                  | -                 | 266 416     | -   | -                   | -                 | 266 416   |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                              | 4111      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                          | 4112      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Накопичені курсові різниці   | 4113      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| Інший сукупний дохід   | 4116      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |
| <b>Розподіл прибутку:</b>  |           |                                  |                     |                    |                   |             |   |                     |                   |           |
| Виплати власникам (дивіденди)                                      | 4200      | -                                | -                   | -                  | -                 | (247 767)   | -   | -                   | -                 | -         |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                   | 4205      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | (247 767) |
| Відрачування до резервного капіталу                                | 4210      | -                                | -                   | -                  | -                 | -           | -   | -                   | -                 | -         |

Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

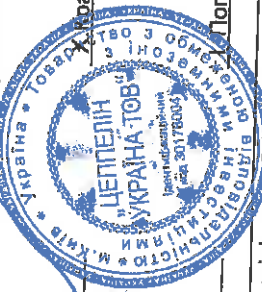
Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»  
Окремий звіт про власний капітал

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений і прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1   | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Внески учасників:   |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Внески до капіталу  | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Вилучення капіталу:   |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Викуп акцій (часток)  | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни в капіталі   | 4290      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Разом змін у капіталі   | 4295      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Залишок на кінець року  | 4300      | 135 518                          | -                   | -                  | -                 | 18 649  | -                   | -                 | 18 649  |
|   |           |                                  |                     |                    |                   | 420 834                                       | -                   | -                 | 556 352 |

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 31 травня 2021 року.

Генеральний директор  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

*[Підпис]*  
Харьків



Головний бухгалтер  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

*[Підпис]*  
Попрожок

Примітки на стор. 11 - 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності



**Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»**  
**Окремий звіт про власний капітал**

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

|          |    |    |
|----------|----|----|
| 2020     | 12 | 31 |
| 30178004 |    |    |

**Окремий звіт про власний капітал**  
за 2019 рік  
Форма N 4

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований капітал (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Код за ДКУД         |                   |           |         |
|---|-----------|--|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------|---------|
|   |           |  |                     |                    |                   |   | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього    |         |
|   | 2         | 3  | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10        | 1801001 |
| Залишок на початок року   | 4000      | 135 518                                  | -                   | -                  | 33 670            | 255 635                                     | -                   | -                 | 10        |         |
| Коригування:  |           |  |                     |                    |                   |   |                     |                   |           |         |
| Зміна облікової політики  | 4005      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | 424 823   |         |
| Виправлення помилок   | 4010      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Інші зміни  | 4090      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Скоригований залишок на початок року                                | 4095      | 135 518                                  | -                   | -                  | 33 670            | (395)                                       | -                   | -                 | (395)     |         |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період                          | 4100      | -  | -                   | -                  | -                 | 255 240                                     | -                   | -                 | 424 428   |         |
| Інший сукупний дохід за звітний період                              | 4110      | -  | -                   | -                  | -                 | 247 766                                     | -                   | -                 | 247 766   |         |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 4111      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 4112      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Накопичені курсові різниці  | 4113      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Частина іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Інший сукупний дохід  | 4116      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |
| Розподіл прибутку:  |           |  |                     |                    |                   |   |                     |                   |           |         |
| Виплати власникам (дивіденди)                                       | 4200      | -  | -                   | -                  | -                 | (134 000)                                   | -                   | -                 | -         |         |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                    | 4205      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | (134 000) |         |
| Відрахування до резервного капіталу                                 | 4210      | -  | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -         |         |

Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цепелін Україна ТОВ»  
Окремий звіт про власний капітал

| Стаття  | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього  |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1   | 2         | 3                                | 4                   | 5                  | 6                 | 7   | 8                   | 9                 | 10      |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів      | 4220      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення                       | 4225      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Внески учасників:   |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Внески до капіталу  | 4240      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Погашення заборгованості з капіталу                                   | 4245      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Вилучення капіталу:   |           |                                  |                     |                    |                   |   |                     |                   |         |
| Викуп акцій (часток)  | 4260      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                  | 4265      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                  | 4270      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Вилучення частки в капіталі   | 4275      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Зменшення номінальної вартості акцій                                  | 4280      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни в капіталі (Прирігтка 18)                                  | 4290      | -                                | -                   | -                  | (33 670)          | 33 670                                      | -                   | -                 | -       |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві  | 4291      | -                                | -                   | -                  | -                 | -   | -                   | -                 | -       |
| Разом змін у капіталі   | 4295      | -                                | -                   | -                  | (33 670)          | 147 436                                     | -                   | -                 | -       |
| Залишок на кінець року  | 4300      | 135 518                          | -                   | -                  | -                 | 402 676                                     | -                   | -                 | 538 194 |

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 31 травня 2021 року.

Генеральний директор  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

  
Х. Крайзель

Головний бухгалтер  
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

  
І. Попрожок



Примітки на стор. 11 – 44 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

## 1 Інформація про Компанію

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була створена відповідно до законодавства України. Фактичний кінцевий бенефіціарний контролер (фізична особа) відсутній, кінцевим власником є Фонд «Цепелін», який належить місту Фрідріксхафен. Керівництво Фонду здійснюється його Радою, яку очолює обер-бургомістр міста Фрідріксхафен (Німеччина). Станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство «Цепелін Інтернешнл АГ» («Zeppelin International AG»), що зареєстроване і діє відповідно до законодавства Швейцарської Федерації. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює її фактичний контроль, не випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного вищого рівня Zeppelin GmbH оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2020 фінансовий рік. Також керівництво підготувало консолідовану звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року, згідно з вимогами законодавства.

Нижче вказані послуги (крім послуг з обов'язкового аудиту), які ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс» надавала Компанії протягом періоду з 1 січня 2020 року по 31 грудня 2020 року:

- аудит консолідованої фінансової звітності спеціального призначення (далі - "пакет звітності"), підготовленої відповідно до корпоративних стандартів звітності Групи Zeppelin, які основані на Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ);

**Основна діяльність.** Основною діяльністю Компанії є:

- Оптова торгівля іншими машинами й устаткуванням;
- Ремонт і технічне обслуговування машин і устаткування промислового призначення.

Сервісні центри та центр з відновлення двигунів Компанії розташовані у Київській, Полтавській та Дніпропетровській областях.

**Юридична адреса та місце провадження діяльності.** Юридична адреса Компанії: 03022, Київ, вул. Васильківська, 34, Україна.

**Валюта представлення.** Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень якщо не зазначено інше.

## 2 Умови, в яких працює Компанія

На початку 2020 року нове захворювання, викликане коронавірусом (COVID-19), почало швидко поширюватися по всьому світу, в результаті чого Всесвітня організація охорони здоров'я у березні 2020 року оголосила про пандемію. Заходи, що були вжиті багатьма країнами для стримання поширення COVID-19, призводять до значних зривів операційної діяльності багатьох компаній та мають значний вплив на світові фінансові ринки. Значення впливу COVID-19 на бізнес Компанії багато в чому залежить від тривалості та охоплення світової та української економік ефектами пандемії.

Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2020 року сприяла стабілізації фінансової системи України. У 2020 році темп інфляції споживчих цін в Україні становив 5% (у порівнянні з 4,1% у 2019 році). Проте внутрішні та зовнішні фактори, вплив яких на економіку України розпочався у другому півріччі 2019 року та значно посилювався у 2020 році, призвели до девальвації гривні. Станом на 31 грудня 2020 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 34,74 гривні за 1 євро порівняно з 26,42 гривні за 1 євро на 31 грудня 2019 року.

Триває період погашення державних боргів, які Україна залучала в кризові періоди для підтримки валютної ліквідності. Валютні виплати за державним боргом залишаються концентрованими. Сукупно у 2020-2022 роках валютні виплати Уряду та Національного банку України (НБУ) разом з процентами перевищать 24 мільярди доларів США. Більшу частину цієї суми потрібно буде рефінансувати на зовнішніх ринках.

У наступних періодах основний макроекономічний ризик представлений значними виплатами державного боргу. У зв'язку з цим критично важливими залишаються реалізація нової програми Міжнародного валютного фонду та умови співпраці з іншими міжнародними фінансовими установами.

Станом на кінець 2019 року НБУ встановив облікову ставку у розмірі 13,5%. Протягом 2020 року НБУ пом'якшив монетарну політику, у результаті чого облікова ставка НБУ була знижена до 6%. Проте, протягом березня - квітня 2021 року облікова ставка була підвищена до 7,5%. Стрімкий

## 2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

розвиток подій, спричинених поширенням коронавірусу, призвів до формування розривів ліквідності окремих банків та зростання попиту на міжбанківські кредитні ресурси. З метою збереження фінансової стабільності НБУ переглянув принципи функціонування кредитно-грошової політики, запровадив довгострокове рефінансування банків, підкріпив банки готівковою іноземною валютою, відстрочив формування банками резервів капіталу, запропонував банкам запровадити особливий пільговий період обслуговування кредитів у період дії карантину для населення та бізнесу (кредитні канікули).

Уряд, який був сформований після парламентських виборів у липні 2019 року, був відправлений у відставку 4 березня 2020 року, і був призначений новий уряд. У контексті політичних змін ступінь непевності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ в Україні, залишається вкрай високим. Окрім цього, негативна динаміка світових ринків, пов'язана з пандемією коронавірусу, може мати подальший негативний вплив на економіку України. Остаточний результат політичної та економічної ситуації в Україні та її поточні наслідки передбачити вкрай складно, проте вони можуть мати подальший негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії.

Світова пандемія мала свій вплив і на роботу Компанії протягом 2020 року. Через значний спад обсягів продажу в першому кварталі та невпевненість в подальшій ситуації в країні Компанія була змушена заморозити інвестиційні проекти. Було зупинено будівництво нового офісу, складських приміщень та майстерень у м. Вишневому, а також зупинено проект з впровадження нового програмного продукту для операційного та фінансового обліку операцій компанії (BAS ERP).

Керівники відділів разом з командами були змушені проводити термінове переналаштування робочого середовища із застосуванням нових технологій, шукати нові підходи для організації робочого процесу. Максимальну кількість адміністративного персоналу було переведено на дистанційний режим роботи. Компанія була змушена відмінити більшість маркетингових заходів, запланованих на 2020 рік, всі комунікаційні заходи та зустрічі було перенесено в режим он-лайн. Та незважаючи на всі складнощі та нововведення Компанія зберегла повний штат та змогла забезпечити надання послуг клієнтам з дотриманням всіх необхідних правил безпечної роботи.

Незважаючи на спалах пандемії, у Компанії не виникало особливих труднощів з основними контрагентами щодо погашення дебіторської заборгованості.

## 3 Основні принципи облікової політики

**Основа підготовки.** Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче наведено основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності.

Підготовка окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики керівництво Компанії застосовувало власні професійні судження. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності, описані у Примітці 4.

Ця окрема фінансова звітність підготовлена у відповідності до МСФЗ за 2020 фінансовий рік додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії за МСФЗ на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Цю окрему фінансову звітність необхідно розглядати разом з консолідованою фінансовою звітністю.

**Подання інформації в єдиному електронному форматі.** Відповідно до пункту 5 статті 12<sup>1</sup> Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). 9 квітня 2021 року на засіданні Комітету з управління системою фінансової звітності було схвалено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020. Проте станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності процес подання фінансової звітності в єдиному електронному форматі з використанням таксономії UA XBRL МСФЗ 2020 року не працює в повній мірі. Враховуючи це, Комітет з управління Системою фінансової звітності рекомендував усім регуляторам подовжити строки подання звітності у форматі iXBRL за 2020 рік та перші 3 квартали 2021 року та не застосовувати санкції за невчасне подання протягом 2021 року. Керівництво Компанії планує підготувати окрему звітність у форматі iXBRL та подати його протягом 2021 року.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

**Безперервність діяльності.** Керівництво Компанії підготувало цю окрему фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності.

**Основні засоби.** Основні засоби, за винятком землі, відображені за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Земля оцінюється за вартістю придбання за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Собівартість основних засобів включає наступні елементи: а) закупівельну вартість, в тому числі мито та невідшкодовані податки на покупку (за вирахуванням наданих торговельних знижок); б) прямі витрати на доставку активу до місця призначення і приведення його в робочий стан (витрати на підготовку, витрати на доставку та розвантаження, на установку, вартість професійних послуг та ін.); в) передбачувану вартість розбирання і видалення активу (витрати на демонтаж) і відновлення об'єкта, якщо такі зобов'язання Компанія бере на себе при придбанні або створенні активу.

Подальші витрати (модернізація, поліпшення) капіталізуються у балансовій вартості активу або визнаються як окремий актив лише в разі, коли ймовірно, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, пов'язані з цими витратами, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення.

Станом на кінець кожного звітного періоду року керівництво оцінює наявність суттєвих ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік у сумі перевищення величини знецінення над попередньою додатною переоцінкою, яка відображена у складі капіталу. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття, відбулися зміни.

Амортизація основних засобів нараховується протягом строку корисного використання з дати їх встановлення та готовності до використання. Амортизація на землю не нараховується. Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

|                                  | Строки експлуатації в роках  |
|----------------------------------|--|
| Будинки                          | 33   |
| Споруди                          | 10   |
| Машини та обладнання             | 2 – 6  |
| Транспортні засоби               | 6  |
| Інструменти, прилади, інвентар   | 4  |
| Техніка в оренді                 | згідно умов договору оренди  |
| Удосконалення орендованого майна | протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який з них менше. |

Станом на початок року ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю, окрім техніки в оренді, ліквідаційна вартість якої визначається виходячи з розрахункової вартості на кінець строку оренди.

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

**Актив з права користування та орендні зобов'язання.** Компанія має низку договорів оренди, в яких виступає орендарем. Для договорів, які містять оренду, відповідно до критеріїв МСФЗ 16 «Оренда», Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, при цьому застосовуючи винятки (звільнення від визнання), що стосуються активів з низькою вартістю (вартість яких не перевищує 5 тисяч доларів США) та короткострокової оренди (що має термін менше 12 місяців). Орендні платежі, пов'язані з такими винятками, визнаються як витрати періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Термін оренди являє собою невідмовний період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- періоди, які охоплюються можливістю продовження оренди у випадку, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує таку можливість;
- періоди, які охоплюються можливістю припинити дію оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він не реалізує таку можливість.

Опціони на продовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Компанії. Більшість опціонів на продовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на продовження (або період часу після строку, визначеного умовами опціонів на припинення оренди) включаються до строку оренди тільки у тому випадку, якщо існує достатня впевненість у тому, що договір буде продовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на продовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде продовжено.

Актив у формі права користування визнається в балансі за первісною вартістю і включає наступне:

1) величину первісної оцінки зобов'язання з оренди; 2) орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою; 3) будь-які початкові прямі витрати; 4) витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

В рамках подальшої оцінки активи з права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше.

Компанія оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, продисконтованих з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Оскільки таку ставку зазвичай неможливо легко визначити, Компанія застосовує ставку залучення додаткових позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів за орендою до отримання,
- змінного орендного платежу, який залежить від індексу чи ставки, що спочатку оцінюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди,
- сум, очікуваних до сплати Компанією за гарантіями ліквідаційної вартості,
- ціни виконання опціону на придбання, за умови, що Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні цього опціону, та
- виплат штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає виконання Компанією цього опціону.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендні зобов'язання: 1) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням; 2) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; 3) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди згідно вимог МСФЗ 16.

Компанія зазнає впливу ризику потенційного збільшення змінних орендних платежів у майбутньому, що залежать від індексу чи ставки, яке не відображається в орендному зобов'язанні, доки не вступить у силу. Після проведення коригувань орендних платежів, які залежать від індексу чи ставки, виконується переоцінка зобов'язання з оренди з коригуванням вартості активу у формі права користування.

Орендні платежі розподіляються між основною сумою зобов'язань та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

**Нематеріальні активи.** Окремо придбані нематеріальні активи спочатку визнають за первісною вартістю. Після початкового визнання нематеріальні активи відображають за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, створені власними силами Компанії, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізують, і відповідні витрати відображають у прибутку та збитках за період, у якому вони виникли.

Амортизацію для активів з визначеним терміном корисного використання нараховують за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання.

**Малоцінні необоротні матеріальні активи.** Матеріальні активи, що мають первісну вартість нижче 20 тисяч гривень та терміном використання більше року вважаються малоцінними необоротними матеріальними активами (МНМА), списуються на витрати одноразово в повному розмірі в момент первісного використання. У фінансовій звітності МНМА відображаються у складі запасів.

**Знецінення нефінансових активів.** Нематеріальні активи з невизначеним строком використання або нематеріальні активи, не готові до використання, не підлягають амортизації, а щороку тестуються на предмет знецінення. Активи, які амортизуються, аналізуються на предмет знецінення у випадку будь-яких подій або змін обставин, які свідчать про те, що відшкодування балансової вартості активу може стати неможливим. Збиток від знецінення визнається у сумі, на яку балансова вартість активу перевищує вартість його відшкодування. Вартість відшкодування активу – це його справедлива вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Для оцінки знецінення активи групуються на найнижчому рівні, на якому існують надходження грошових коштів, переважно незалежні від надходжень грошових коштів від інших активів (на рівні одиниць, які генерують грошові кошти). Попереднє знецінення нефінансових активів (крім гудвілу) аналізується з точки зору можливого сторнування станом на кожну звітну дату.

**Фінансові інструменти.** Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, спочатку обліковуються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при початковому визнанні є ціна угоди. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції придбання та продажу фінансових інструментів, які вимагають їхнього постачання протягом часових рамок, визначених регуляторними або ринковими умовами («звичайні» операції придбання та продажу), обліковуються на дати проведення операцій, а саме, коли Компанія приймає на себе зобов'язання передати фінансовий інструмент. Усі інші операції придбання та продажу визнаються на дати розрахунків.

Основними фінансовими інструментами Компанії є грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, позики, торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість, що обліковуються за амортизованою вартістю.

**Фінансові активи – класифікація та подальша оцінка.** Компанія класифікує фінансові активи у такі категорії оцінки: за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і за амортизованою вартістю. Класифікація та подальша оцінка фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом. Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

Амортизована вартість розраховується із використанням методу ефективної відсоткової ставки і, для фінансових активів, вона визначається за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Премії і дисконти, включно з первісними витратами на здійснення операції, включаються до балансової вартості відповідного інструмента і амортизуються на основі ефективної відсоткової ставки для цього інструмента.

**Зменшення корисності фінансових активів – резерв під очікувані кредитні збитки.** Компанія оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом способом, який відображає: а) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів; б) вартість грошей в часі; с) обґрунтовану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитних ризиках, які відбулися з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Компанія має два види фінансових активів, по яких оцінює очікувані кредитні збитки:

- грошові кошти та їх еквіваленти;
- торгівлю дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість.

Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії торгової дебіторської заборгованості та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента являють собою кредитні збитки, які виникнуть від усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк дії фінансового інструмента, які, як передбачається, виникнуть у результаті подій дефолту за фінансовим інструментом, настання яких є можливим протягом 12 місяців після звітної дати.

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозованої інформації, яка береться до уваги, належать майбутні прогнози щодо галузей, в яких дебітори Компанії проводять свою операційну діяльність, отримані з економічних звітів експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних аналітичних центрів та інших аналогічних організацій, а також оцінка різноманітних зовнішніх джерел



### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

фактичної та прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

**Фінансові активи – припинення визнання.** Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо покупець не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові активи списуються повністю або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшла висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів.

**Фінансові зобов'язання – класифікація.** Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

**Фінансові зобов'язання – модифікація та припинення визнання.** Визнання фінансових зобов'язань припиняється у разі їх погашення (тобто коли зобов'язання, вказане у договорі, виконується чи припиняється або закінчується строк його виконання).

Суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються суттєво відмінними, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтованих із використанням первісної ефективної процентної ставки, як мінімум, на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості решти грошових потоків від первісного фінансового зобов'язання. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований фінансовий інструмент, зміна процентної ставки та зміна обмежувальних умов тощо. Якщо модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

Модифікації зобов'язань, які не призводять до їх погашення, обліковуються як зміна оціночного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається у складі прибутку чи збитку, якщо економічна суть різниці у балансовій вартості не відноситься до операції з капіталом із власниками.

**Взаємозалік фінансових інструментів.** Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. При цьому право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутніх подій та (б) повинне мати юридичну силу в усіх наступних обставинах: (i) у ході звичайного ведення бізнесу, (ii) у випадку дефолту та (iii) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

**Грошові кошти та їх еквіваленти.** Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість.** Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість спочатку визнаються за справедливою вартістю, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

**Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість.** Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і визнається спочатку за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Позикові кошти.** Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на проведення операції, а в подальшому обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

**Податки на прибуток.** У цій окремій фінансовій звітності оподаткування показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати/кредит з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Якщо фінансова звітність Компанії затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Згортання відстрочених податкових активів і зобов'язань проводиться, лише коли:

- Компанія має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

**Податок на додану вартість.** Податковий облік ПДВ ведеться у відповідності з Податковим кодексом України та іншими нормативними документами.

Всі податкові накладні (разом із додатками) та податкова звітність з ПДВ, ведуться в електронній формі, за винятком документів, які дають право на податковий кредит без наявності податкової накладної.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент оплати дебіторської заборгованості клієнтами або (б) у момент постачання товарів або надання послуг клієнтам, залежно від того, що відбувається раніше.

Вхідний ПДВ зазвичай зараховується з вихідним ПДВ у момент отримання податкової накладної з ПДВ. Залишки по рахунках ПДВ у звіті про фінансовий стан відображаються згорнуто, в залежності від сальдо розкриваються у складі активів чи зобов'язань.

**Запаси.** Компанія визнає запасами активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття) та включає витрати на придбання запасів, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

За необхідності, в разі перевищення собівартості запасів над чистою вартістю реалізації, проводиться часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації.

**Передоплати.** Передоплати обліковуються за первісною вартістю мінус резерв на знецінення. Передоплати відносяться до категорії довгострокових, якщо товари чи послуги, за які було здійснено передоплату, будуть отримані через один рік або пізніше, або якщо передоплати стосуються активу, який при початковому визнанні буде віднесений до категорії необоротних активів. Передоплати, видані з метою придбання активу, включаються до складу його балансової вартості після того, як Компанія отримала контроль над цим активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає майбутні економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Інші передоплати списуються на прибуток чи збиток після отримання товарів або послуг, за які вони були здійснені. Якщо існує свідчення того, що активи, товари чи послуги, за які була здійснена передоплата, не будуть отримані, балансова вартість передоплати зменшується належним чином, і відповідний збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

#### **Чисті активи, які належать учасникам та Зареєстрований (пайовий) капітал.**

Компанія була створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю та не має випущених акцій. Відповідно до чинного законодавства України та Статуту Компанії, учасники товариства мають безумовне право на відшкодування своїх часток у її статутному капіталі у будь-який час у грошовій формі в розмірі їх пропорційної частки у справедливій вартості активів Компанії. Сума відшкодування є змінною та залежить від справедливої вартості чистих активів, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасникам у її статутному капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо вказане зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право.

В якості винятку з визначення фінансового зобов'язання інструмент, який включає таке зобов'язання, класифікується як інструмент власного капіталу, якщо він має всі наведені далі ознаки, визначені в пунктах 16А та 16В МСБО 32:

(а) Учасники мають право на отримання пропорційної частки чистих активів суб'єкта господарювання в разі ліквідації Компанії;

(б) Частки учасників відносяться до класу інструментів, який підпорядковується всім іншим класам інструментів при ліквідації Компанії. Щоб належати до цього класу інструмент повинен мати такі ознаки:

1) відсутність пріоритетної черговості відносно інших вимог на активи суб'єкта господарювання при його ліквідації;

2) відсутність необхідності у конвертації в інший інструмент щоби увійти до класу інструментів, які субординовані по відношенню до всіх інших класів інструментів.

(в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.

(г) Частки учасників не передбачають жодного зобов'язання надати грошові кошти чи інший фінансовий актив, окрім контрактного зобов'язання емітента здійснити зворотне придбання або погашення цього інструменту за грошові кошти або в обмін на інший фінансовий актив.

(д) Загальний обсяг грошових потоків, які належать учасникам, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії.

У разі невиконання вищезазначених критеріїв, вартість чистих активів презентується в складі зобов'язань.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

**Дивіденди.** Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Будь-які дивіденди, оголошені після закінчення звітного періоду, але до ухвалення фінансової звітності до випуску, описуються у Примітці «Події після закінчення звітного періоду». Починаючи з 2019 року для розподілу Компанія застосовує прибуток визначений за Міжнародними стандартами фінансового обліку. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів є нерозподілений прибуток Компанії.

Згідно зі Статутом Компанії прийняття рішення про виплату дивідендів та порядок розподілу чистого прибутку відноситься до компетенції Загальних Зборів Учасників.

**Резерви зобов'язань та відрахувань.** Резерви зобов'язань та відрахувань – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви відображаються у фінансовій звітності, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій і коли існує імовірність того, що погашення такого зобов'язання потребуватиме відтоку ресурсів, які передбачають економічні вигоди, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

З метою рівномірного розподілу майбутніх витрат між періодами Компанія створює резерви відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Основні резерви Компанії включають:

- Резерв під стандартну гарантію на продану техніку та запасні частини (деталі див. в Примітці 4);
- Резерв під стандартну гарантію на сервісні та ремонтні послуги (деталі див. в Примітці 4);
- Забезпечення на оплату відпусток:

створюється щомісяця по кожному співробітнику в обсязі, який визначається як кількість зароблених днів відпустки за поточний місяць помножена на середньоденний заробіток (згідно окладу встановленого штатним розкладом).

- Забезпечення на виплату річних премій:

розраховується для певних категорій співробітників при досягненні ними оцінюваних результатів роботи.

- Забезпечення на виплату комісійних продавців:

в місяці продажу товару покупцю Компанія нараховує співробітнику, відповідальному за дану угоду, премію спираючись на дохідність операції. 75% від зарезервованої суми комісійної винагороди підлягає виплаті по завершенню угоди, та залишає резерв у розмірі 25 %, до закриття фінансового року та оцінки досягнення співробітниками певних результатів роботи.

**Визнання доходів.** Доходи оцінюються за справедливою вартістю винагороди, яка отримана або підлягає отриманню, і являють собою суми, які повинні бути отримані за поставлені товари, за вирахуванням знижок, повернень та податку на додану вартість. Компанія визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання Компанією майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Компанії, як описано нижче.

**Доходи від реалізації товарів.** Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

**Доходи від надання послуг.** Реалізація послуг визнається в обліковому періоді, в якому послуги надані, з посиланням на ступінь завершеності конкретних операцій, що розраховується як фактично наданий обсяг послуг до загального обсягу послуг, який має бути надано.

### 3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Виручка від продажу товарів (робіт, послуг) визнається, застосовуючи наступні п'ять кроків:

- (1) Ідентифікація договору;
- (2) Ідентифікація контрактного зобов'язання;
- (3) Визначення ціни угоди;
- (4) Розподіл ціни угоди;
- (5) Визнання виручки.

Компанія не пропонує контрагентам знижки або програми лояльності у своїй звичайній діяльності. Згідно політики Компанії, кінцевий споживач отримує продукцію без права повернення.

Компанія визнає розширену гарантію як окреме зобов'язання щодо виконання відокремленої послуги.

Компанія не очікує наявності контрактів, у яких період між передачею товарів або послуги клієнтам і оплата клієнтом перевищує один рік. Як наслідок, Компанія не коригує жодну ціну контракту на вплив часу.

*Процентні доходи.* Процентні доходи визнаються на пропорційно-часовій основі із використанням методу ефективної процентної ставки.

*Виплати працівникам.* Витрати на заробітну плату, єдиний соціальний внесок, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії та негрошові винагороди (медичне обслуговування та інші соціальні пільги) нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати.

*Консолідація.* Дочірні підприємства - це такі об'єкти інвестицій, які Компанія контролює, оскільки Компанія (i) володіє повноваженнями, які надають їй можливість управляти значущою діяльністю, що суттєво впливає на дохід об'єкта інвестицій, (ii) наражається на ризики, пов'язані з коливанням доходу від участі в об'єкті інвестицій, або має право на одержання такого доходу, та (iii) має можливість скористатися своїми повноваженнями щодо об'єкта інвестицій з метою здійснення впливу на величину доходу інвестора.

Для цілей цієї фінансової звітності інвестиції в дочірні підприємства обліковуються за собівартістю придбання за мінусом зменшення корисності та входять до складу «Довгострокових фінансових інвестицій».

### 4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у окремій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у окремій фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

#### **Визнання доходів з урахуванням вимог МСФЗ 15.**

##### **1) Продаж техніки з подовженою гарантією**

При покупці техніки клієнти Компанії мають можливість придбати розширену гарантію на додаток до стандартної гарантії від Виробника. Подовжена гарантія є відокремленою послугою, яка може бути придбана окремо і, отже, повинна бути визнана Компанією як окреме зобов'язання щодо виконання, що виконується протягом періоду дії гарантії.

#### 4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

Для відображення в окремій фінансовій звітності такого зобов'язання Компанія розподіляє загальну ціну продажу на зобов'язання щодо продажу техніки та обслуговування згідно умов розширеної гарантії на основі окремо взятих цін продажу. Окремо взята ціна продажу розширеної гарантії визначається виходячи з ціни/оціночної вартості подовженої гарантії як окремого продукту, що куплений у виробника та середньої дохідності (mark-up) 5% по операціях Компанії, що узгоджена на рівні Групи Zepelin. В результаті по операціях з продажем розширеної гарантії Компанія визнає зобов'язання щодо обслуговування згідно умов розширеної гарантії (доходи майбутніх періодів) та відповідні активи (витрати майбутніх періодів). На момент первісного визнання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного відображення в окремій фінансовій звітності.

Зобов'язання Компанії відремонтувати або замінити несправні елементи за стандартними умовами гарантії Виробника, визнаються як резерв и обліковується відповідно до МСБО 37.

##### 2) Продаж техніки із зворотнім викупом

Компанія може здійснювати продаж техніки фінальним покупцям з залученням (посередництвом) лізингової компанії. В деяких випадках, одночасно з договором продажу, підписується договір оренди між лізинговою компанією та покупцем та договір зворотного викупу, що передбачає зобов'язання Компанії викупити обладнання за певних умов, зокрема у випадку порушення умов лізингового договору кінцевим лізингоодержувачем за викупною вартістю, що передбачена умовами договору. Облік таких контрактів, відповідно до вимог МСФЗ 15, передбачає визнання в окремому звіті про фінансовий стан (баланс):

- зобов'язання щодо викупу техніки, яке розраховується виходячи із середньої викупної вартості техніки згідно контракту, скоригованої на ймовірність повернення (настання умов, що передбачають повернення згідно контракту).

Компанія застосовує судження при визначенні ймовірності повернення по договорах зі зворотнім викупом, зокрема розраховує ймовірність на основі історичної інформації по настанню умов, що передбачають викуп техніки Компанією по аналогічних договорах.

- активу за договором, щодо права повернення техніки, який розраховується виходячи з суми зобов'язань щодо викупу техніки, скоригованої на середню прибутковість продажів відповідного департаменту Компанії.

Розрахований відсоток ймовірності повернення для 2019 року складає 3,8%, для 2020 року – 3,4%.

На момент первісного визнання зобов'язання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного обліку на відповідних рахунках довгострокових /короткострокових активів/зобов'язань. На момент закриття угоди (закінчення терміну дії договору зворотного викупу) припиняється визнання зобов'язання та активу шляхом визнання виручки та собівартості відповідно.

##### Облік зобов'язання зі стандартної гарантії

##### 1) Стандартна гарантія на продану техніку та запасні частини

Станом на кінець звітного періоду Компанія оцінює зобов'язання перед покупцями по наданню послуг з гарантійного обслуговування згідно умов стандартної гарантії Виробника. Резерв оцінюється на основі обсягу продажів техніки та запасних частин за період, для яких діє стандартна гарантія та відсотка настання гарантійних випадків, що розрахований на основі історичної інформації за 2 роки:

|                 | 2019 рік | 2020 рік |
|-----------------|----------|----------|
| Техніка         | 1,02%    | 0,83%    |
| Запасні частини | 0,61%    | 1,05%    |

Відсотки для розрахунку резерву були отримані шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від продажу техніки/запасних частин попереднього періоду.

#### 4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики (продовження)

##### 2) Стандартна гарантія на сервісні та ремонтні послуги

На послуги, які були надані покупцям нараховується резерв у процентному відношенні до сум доходу від реалізації. Відсотки для розрахунку резерву були отримані на основі історичних даних шляхом співвідношення витрат з гарантійних звернень періоду настання гарантії до доходу від надання сервісних послуг попереднього періоду.

У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% більшим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 3 020 тисяч гривень більше. У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% меншим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 3 020 тисяч гривень менше.

##### *Розрахунок очікуваних кредитних збитків*

Для розрахунку суми очікуваних кредитних збитків Компанія використовує наступний підхід:

- визначає ключових контрагентів в загальній структурі дебіторської заборгованості - дебіторська заборгованість за якими станом на кінець звітного періоду складає більше 10% від загального обсягу дебіторської заборгованості на цю дату;
- для ключових контрагентів визначає ризик дефолту на основі дохідності за борговими інструментами відповідних контрагентів («bond yields»), що звільняється від впливу інших факторів, які, як і фактор ризику закладено у відсоток дохідності за інструментом (безризикова ставка, різниця у періоді коригування, розмір премії за ризик)), а також на основі історичних даних з врахуванням огляду ситуації на ринку діяльності контрагентів;
- відповідно до спрощеного портфельного підходу, формує матрицю знецінення для інших контрагентів, що базується на історичній інформації про дефолти та майбутніх очікуваннях Компанії.

Виходячи з проведеного аналізу, Компанія не виявила суттєвих розбіжностей у визначеному відсотку розрахованих кредитних збитків для контрагентів-дебіторів обох груп (ключові та інші), в результаті чого було використано єдиний відсоток для розрахунку очікуваних кредитних збитків для всіх контрагентів – 2%.

Суттєвих змін в оцінці кредитного ризику протягом звітного року не було.

##### *Часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації*

##### 1) Товари – запасні частини:

Компанія визначає чисту вартість реалізації для товарних запасів запасних частин за спрощеним підходом: шляхом використання матриці знецінення. Матриця знецінення розраховується для запчастин, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 1 рік. Матриця враховує знецінення за категоріями відповідно до періоду зберігання на складі (віку запасів). Розраховується на предмет того, який відсоток запчастин певної вікової категорії залишиться на балансі Компанії з настанням 4-х літнього віку (перетворюються на неліквідні запаси). Матриця розрахована виходячи з історичних даних ліквідності запасних частин в минулих періодах, розуміння бізнесу та очікувань Компанії.

##### 2) Товари – техніка:

Для розрахунку чистої вартості реалізації по техніці Компанія застосовує індивідуальний підхід:

- для нових одиниць техніки, що знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 4 роки відсоток становить - 100%;
- для одиниць техніки, що були у використанні та знаходяться на складі (були придбані) більше ніж 3 роки відсоток становить – 100%
- Решта одиниць техніки аналізується на предмет наявності ознак знецінення на індивідуальній основі на базі даних відділів продажів / логістики (експертної думки фахівців).

Детальний аналіз Компанія проводить один раз на рік, станом на кінець звітного періоду.

## 5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

**Зміна МСФЗ 16 «Пільгові умови оренди у зв'язку з COVID-19» (опублікована 28 травня 2020 року і вступає у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).** Зміна надає орендарям пільгу у формі факультативного звільнення від оцінки того, чи є пільгова умова оренди, пов'язана з COVID-19, модифікацією оренди. Орендарі можуть вибрати варіант обліку пільгової умови оренди так, ніби така пільгова умова не була модифікацією оренди. Це спрощення практичного характеру застосовується тільки до пільгових умов оренди, які надані у зв'язку з пандемією COVID-19, і тільки у разі виконання всіх наступних умов: зміна орендних платежів призводить до перегляду відшкодування за оренду таким чином, що воно не перевищить суму відшкодування за оренду безпосередньо до зміни; будь-яке зменшення орендних платежів впливає лише на платежі до сплати не пізніше 30 червня 2021 року; і відсутність суттєвих змін в інших умовах оренди.

Компанія домовилася з орендодавцями про деякі пільгові умови за орендою нерухомості на початку поширення COVID-19. Однак зважаючи на те, що це стосувалося короткострокової оренди, що підпадає під виключення МСФЗ 16 згідно з обліковою політикою Компанії, ефект на зобов'язання з оренди відсутній.

Наступні змінені стандарти набули чинності з 1 січня 2020 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

- Зміни Концептуальної основи фінансової звітності (опубліковані 29 березня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення бізнесу – зміни МСФЗ 3 (опубліковані 22 жовтня 2018 року і вступили у силу для угод придбання з початку річного звітного періоду, який починається з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8 (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7 (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати).

## 6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2021 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Компанія продовжує оцінювати вплив нових стандартів на її фінансову звітність, проте вона не очікує їх суттєвого впливу.

Наступні нові положення бухгалтерського обліку, як очікується, не матимуть суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії після їх прийняття:

- *“Продаж або внесення активів в асоційовану компанію чи спільне підприємство інвестором”* – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати).
- *МСФЗ 17 “Договори страхування”* (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- *Класифікація зобов'язань у короткостроковій або довгостроковій* – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).
- *Класифікація зобов'язань у короткостроковій або довгостроковій – перенесення дати набуття чинності* – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- *Виручка, отримана до початку запланованого використання активу, Обтяжливі договори – вартість виконання договору, Посилання на Концептуальну основу* – зміни обмеженої сфери



застосування до МСБО 16, МСБО 37 та МСФЗ 3, і Щорічні удосконалення МСФЗ 2018-2020 років – зміни МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16 та МСБО 41 (опубліковані 14 травня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати).

- Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати).
- Реформа базової процентної ставки (IBOR) – зміни МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16 – Етап 2 (опубліковані 27 серпня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати).

## 7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

| (у тисячах гривень)                            | Будівлі та споруди | Транспортні засоби | Машини та обладнання | Техніка в оренді | Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби | Інші основні засоби | Передоплати за основні засоби | Всього основних засобів |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|---|---------------------|-------------------------------|-------------------------|
| <b>Первісна вартість на 1 січня 2019 р.</b>    | 48 813             | 109 498            | 51 187               | 82 358           | 46 366  | 7 125               | 2 823                         | 348 170                 |
| Накопичений знос                               | (14 282)           | (46 353)           | (30 962)             | (29 574)         | (30 677)  | (3 200)             | -                             | (155 048)               |
| <b>Балансова вартість на 1 січня 2019 р.</b>   | 34 531             | 63 145             | 20 225               | 52 784           | 15 689  | 3 925               | 2 823                         | 193 122                 |
| Надходження                                    | 7 196              | 29 464             | 9 451                | 78 368           | 8 232   | 16 338              | 1 373                         | 150 422                 |
| Вибуття  | -                  | (471)              | (29)                 | (9 070)          | (159)   | -                   | -                             | (9 729)                 |
| Амортизаційні відрахування                     | (1 772)            | (17 240)           | (8 073)              | (20 112)         | (6 910)   | (1 667)             | -                             | (55 774)                |
| <b>Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.</b>  | 56 010             | 131 692            | 60 280               | 136 168          | 53 490  | 23 453              | 4 196                         | 465 289                 |
| Накопичений знос                               | (16 055)           | (56 794)           | (38 706)             | (34 198)         | (36 638)  | (4 857)             | -                             | (187 248)               |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.</b> | 39 955             | 74 898             | 21 574               | 101 970          | 16 852  | 18 596              | 4 196                         | 278 041                 |
| Надходження                                    | 1 761              | 29 775             | 27 681               | 93 315           | 6 586   | 4 309               | -                             | 163 427                 |
| Вибуття  | -                  | (701)              | (35)                 | (26 144)         | (61)  | (10 729)            | (2 832)                       | (40 502)                |
| Амортизаційні відрахування                     | (2 194)            | (20 054)           | (10 587)             | (32 051)         | (7 833)   | (3 057)             | -                             | (75 776)                |
| <b>Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.</b>  | 57 771             | 154 776            | 86 209               | 178 187          | 58 410  | 15 855              | 1 364                         | 552 572                 |
| Накопичений знос                               | (18 249)           | (70 858)           | (47 576)             | (41 097)         | (42 866)  | (6 736)             | -                             | (227 382)               |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.</b> | 39 522             | 83 918             | 38 633               | 137 090          | 15 544  | 9 119               | 1 364                         | 325 190                 |

## 7 Основні засоби (продовження)

По транзакціях, де Компанія виступає орендодавцем, майбутні мінімальні платежі до отримання за операційною орендою основних засобів подані в таблиці нижче. Дохід від здачі основних засобів в оренду склав 64 168 тисяч гривень за 2020 рік та 39 358 тисяч гривень у 2019 році (див. деталі в Примітці 19).

| <i>(у тисячах гривень)</i>   | 2020 рік       | 2019 рік       |
|--|----------------|----------------|
| До 1 року  | 57 516         | 56 778         |
| 1-5 років  | 78 516         | 120 426        |
| Більше 5 років   | -              | -              |
| <b>Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання</b> | <b>136 032</b> | <b>177 204</b> |

## 8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів розкрита в таблиці нижче:

| <i>(у тисячах гривень)</i>   | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Активи у формі права користування  | 20 476            | 15 500            |
| Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом | 13 027            | 14 910            |
| <b>Всього</b>  | <b>33 503</b>     | <b>30 410</b>     |

Активи у формі права користування – право Компанії використовувати орендовані активи протягом строку оренди. В основному такими активами на балансі Компанії є орендовані приміщення, які використовуються для розміщення товарів та як офісні приміщення.

Активи у формі права користування включають:

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня<br>2020 | 31 грудня<br>2019 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Будівлі та споруди         | 20 476            | 15 500            |
| <b>Всього</b>              | <b>20 476</b>     | <b>15 500</b>     |

Звіт про прибутки та збитки відображає наступні суми, що відносяться до оренди:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                            | 2020 рік       | 2019 рік       |
|---|----------------|----------------|
| <b>Амортизація активу у формі користування</b>        |                |                |
| Будівлі та споруди                                    | (5 360)        | (2 611)        |
| <b>Всього амортизація активу у формі користування</b> | <b>(5 360)</b> | <b>(2 611)</b> |
| Процентні витрати                                     | (3 400)        | (1 946)        |
| Витрати по короткостроковій оренді                    | (17 859)       | (17 545)       |

Процентні витрати в розмірі 3 400 тисяч гривень за 2020 рік (1 946 тисяч гривень за 2019 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 17 859 тисяч гривень за 2020 рік (17 545 тисяч гривень за 2019 рік) включені до складу операційних витрат.

## 9 Інші фінансові інвестиції

Нижче у таблиці подано інформацію щодо інвестицій Компанії в дочірні підприємства:

| <i>(у тисячах гривень)</i>     |                  | 31 грудня 2020 |                    | 31 грудня 2019 |                    |
|--------------------------------|------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Назва                          | Тип відносин     | % володіння    | Балансова вартість | % володіння    | Балансова вартість |
| ПрАТ «УКРЦУКО РТЕПЛОІЗ ОЛЯЦІЯ» | Дочірня компанія | 99,9           | 16 414             | 99,9           | 21 564             |

Інвестиція в ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» відбулася в кінці серпня 2017 року. До здійснення операції 96% акцій ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ» належали "Zeppelin International AG" – материнській компанії ТОВ з ІІ «Цеппелін Україна ТОВ». На кінець 2020 року було визнано знецінення фінансової інвестиції на суму 5 150 тис гривень.

## 10 Запаси

| <i>(у тисячах гривень)</i> | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Товари - запчастини        | 328 010        | 433 730        |
| Товари - техніка           | 173 381        | 196 820        |
| Незавершене виробництво    | 2 831          | 973            |
| Сировина та матеріали      | 716            | 833            |
| <b>Всього запасів</b>      | <b>504 938</b> | <b>632 356</b> |

В таблиці вище вказана вартість запасів за мінусом резерву під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації. Резерв під часткове списання запасів до їх чистої вартості реалізації складав 72 289 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та 53 402 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року.

Незавершене виробництво включає капіталізовані затрати по сервісу (ремонтах) по замовленнях, що були незакритими на кінець звітного періоду.

Первісна вартість товарів, визнана у складі витрат за 2020 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 2 521 330 тисяч гривень (у 2019 році 2 601 803 тисячі гривень).

Уцінені товари, що продавалися протягом періоду, були реалізовані приблизно за їх чистою реалізаційною вартістю.

## 11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість

| <i>(у тисячах гривень)</i>   | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|--|----------------|----------------|
| <b>Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>              |                |                |
| Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю                        | 244 945        | 294 652        |
| Інша фінансова дебіторська заборгованість  | 57 752         | 55 325         |
| Мінус очікувані кредитні збитки  | (31 128)       | (31 892)       |
| <b>Всього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю</b>     | <b>271 569</b> | <b>318 085</b> |
| <b>Інші нефінансові активи</b>   |                |                |
| Передоплати  | 26 644         | 18 501         |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом  | 119            | 74             |
| <b>Всього торгової дебіторської заборгованості та інших нефінансових активів</b> | <b>298 332</b> | <b>336 660</b> |

#### 11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)

Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 14 125 тисяч гривень (5,4% у доларах США та 0,4% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). Станом на 31 грудня 2019 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 30 911 тисяч гривень (10% у доларах США та 0,3% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості).

Торгова дебіторська заборгованість - суми, що мають сплачуватися клієнтами за продані товари або послуги, що здійснюються в ході звичайної діяльності. Вони, як правило, мають бути погашені протягом 30 днів, і тому класифікуються як поточні. Торгова дебіторська заборгованість первісно визнається за сумою контрактного зобов'язання, якщо вона не містить суттєвих компонентів фінансування. Компанія зберігає дебіторську заборгованість з метою зібрати контрактні грошові потоки і, відповідно, вимірює їх згодом за амортизованою вартістю, використовуючи метод ефективної процентної ставки. Враховуючи короткострокову природу заборгованості, залишкова вартість дебіторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

Інша дебіторська заборгованість включає фінансову допомогу видану дочірній компанії ПРАТ «Укрцукортеплоізоляція», яка на 31 грудня 2019 року складала 29 414 тисяч гривень, а станом на 31 грудня 2020 року зросла до 31 635 тисяч гривень. Також в складі цієї категорії станом на дві звітні дати відображається сума грошових коштів у розмірі 25 677 тисяч гривень, що знаходилися на банківських рахунках Компанії у Банку «Фінанси та Кредит» на момент визнання банку неплатоспроможним. Компанія є у переліку кредиторів Банку, але враховуючи ймовірність повернення коштів, у попередніх періодах визнано резерв у 100% суми заборгованості.

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні збитки. Враховується ймовірність дефолту на індивідуальній основі для ключових контрагентів та застосовується портфельний підхід для решти контрагентів (більш детально зазначено у Примітках 3 та 4). Відсоток, що застосовувався для визнання очікуваних кредитних збитків як для ключових, так і інших контрагентів було встановлено на рівні 2% від суми заборгованості в 2020 та 2019 роках.

Нижче показані зміни у сумі резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості:

|  | 2020 рік  |   |          | 2019 рік  |   |          |
|--|---|---|----------|---|---|----------|
|  | Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю | Інша фінансова дебіторська заборгованість | Всього   | Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю | Інша фінансова дебіторська заборгованість | Всього   |
| (у тисячах гривень)                              |   |   |          |   |   |          |
| Очікувані кредитні збитки на 1 січня             | (6 373)   | (25 519)                                  | (31 892) | (4 922)   | (25 677)                                  | (30 599) |
| Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року | 764   | -   | 764      | (1 451)   | 158                                       | (1 293)  |
| Очікувані кредитні збитки на 31 грудня           | (5 609)   | (25 519)                                  | (31 128) | (6 373)   | (25 519)                                  | (31 892) |

Станом на 31 грудня 2020 року 73% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів (станом на 31 грудня 2019 року – 80%).

Аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості за кредитною якістю наведений далі:

**11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість (продовження)**

|  | 31 грудня 2020             |  |                                   | 31 грудня 2019             |  |                                   |
|--|----------------------------|--|-----------------------------------|----------------------------|--|-----------------------------------|
|  | Валова сума заборгованості | Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки | Балансова вартість заборгованості | Валова сума заборгованості | Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки | Балансова вартість заборгованості |
| <i>(у тисячах гривень)</i>                                       |                            |  |                                   |                            |  |                                   |
| <b>Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b> |                            |  |                                   |                            |  |                                   |
| Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів             | 178 743                    | (3 575)  | 175 168                           | 234 855                    | (4 697)  | 230 158                           |
| Дебіторська заборгованість від інших контрагентів                | 66 202                     | (2 034)  | 64 168                            | 59 797                     | (1 676)  | 58 121                            |
| <b>Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю</b>  | <b>244 945</b>             | <b>(5 609)</b>   | <b>239 336</b>                    | <b>294 652</b>             | <b>(6 373)</b>   | <b>288 279</b>                    |
| <i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами</i>      |                            |  |                                   |                            |  |                                   |
| - не прострочена   | 163 361                    | (3 259)  | 160 102                           | 111 409                    | (2 228)  | 109 181                           |
| - прострочена менше ніж 30 днів                                  | 67 497                     | (1 350)  | 66 147                            | 127 399                    | (2 548)  | 124 851                           |
| - прострочена 31 - 60 днів                                       | 12 830                     | (257)  | 12 573                            | 27 351                     | (547)  | 26 804                            |
| - прострочена 61 - 90 днів                                       | 210                        | (4)  | 206                               | 21 639                     | (433)  | 21 206                            |
| - прострочена 91 - 180 днів                                      | 51                         | (1)  | 50                                | 6 320                      | (126)  | 6 194                             |
| - прострочена 181 - 360 днів                                     | 10                         | -  | 10                                | 28                         | (1)  | 27                                |
| - прострочена понад 360 днів                                     | 986                        | (738)  | 248                               | 506                        | (490)  | 16                                |
| <i>в т.ч. індивідуально знецінена заборгованість</i>             | 986                        | (738)  | 248                               | 490                        | (490)  | -                                 |
| <i>Інша фінансова дебіторська заборгованість</i>                 | 57 752                     | (25 519)   | 32 233                            | 55 325                     | (25 519)   | 29 806                            |

**12 Гроші та їх еквіваленти**

| <i>(у тисячах гривень)</i>                 | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Кошти на банківських рахунках до запитання | 3 302          | 4 371          |
| <b>Всього грошей та їх еквівалентів</b>    | <b>3 302</b>   | <b>4 371</b>   |

Нижче у таблиці подано зведену інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's).

Компанія оцінює очікувані кредитні збитки від знецінення грошових коштів, як несуттєві на кінець кожного зі звітних періодів.

|  | 31 грудня 2020                             | 31 грудня 2019                             |
|--|--|--|
|  | Кошти на банківських рахунках до запитання | Кошти на банківських рахунках до запитання |
| <i>(у тисячах гривень)</i>                       |  |  |
| <i>Не прострочені та не знецінені</i>            |  |  |
| - рейтинг А3                                     | 1 320                                      | 877  |
| - рейтинг Аa3                                    | 542  | 1 356                                      |
| - рейтинг Саa1                                   | 8  | 10   |
| - без рейтингу                                   | 1 432                                      | 2 128                                      |
| <b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b> | <b>3 302</b>                               | <b>4 371</b>                               |

### 13 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал товариства складає 135 518 тис. гривень станом на 31 грудня 2020 року. У 2020 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 247 767 тис. гривень (134 000 тисячі гривень у 2019 році) – сума у звіті про рух грошових коштів за 2020 рік відображена за виключенням суми податку на доходи. Станом на 31 грудня 2020 року зобов'язання з дивідендів було погашено.

Усі дивіденди оголошуються та виплачуються у гривнях. Відповідно до законодавства України, Компанія розподіляє отриманий прибуток у вигляді дивідендів на підставі фінансової звітності, підготовленої у відповідності до МСФЗ. В українському законодавстві основою розподілу дивідендів визначено нерозподілений прибуток. Нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2019 року склав 402 676 тисяч гривень та на 31 грудня 2020 року склав 420 834 тисячі гривень.

### 14 Короткострокові кредити банків

| <i>(у тисячах гривень)</i>                     | 31 грудня 2020   | 31 грудня 2019   |
|--|------------------|------------------|
| Короткострокові кредити банків                 | (230 000)        | (274 695)        |
| <b>Всього короткострокових кредитів банків</b> | <b>(230 000)</b> | <b>(274 695)</b> |

Позикові кошти Компанії деноміновані у гривні в той час як ліміт за кредитною лінією визначений в Євро.

Кредитна лінія діє доки сторони не вирішать розірвати угоду та має середню процентну ставку 9% річних (у 2019 році - 18% річних). При цьому позикові кошти станом на кінець звітного періоду підлягають погашенню у термін до одного місяця, оскільки транші, отримані в рамках даної кредитної лінії, підлягають погашенню в середньому протягом одного тижня.

Компанія не застосовує облік хеджування своїх зобов'язань в іноземній валюті або ризику процентної ставки. Справедлива вартість позикових коштів станом на 31 грудня 2020 і 31 грудня 2019 року приблизно дорівнює їх залишковій балансовій вартості.

#### Звірка чистого боргу

У таблиці нижче представлено аналіз чистого боргу та змін у сумі зобов'язань за фінансовою діяльністю Компанії за кожен представлений у звітності період. Статті таких зобов'язань - це статті, представлені у звіті про рух грошових коштів у складі грошових потоків від фінансової діяльності.

| <i>(у тисячах гривень)</i>                      | Короткострокові кредити банків | Зобов'язання з оренди | Грошові кошти | Всього           |
|---|--------------------------------|-----------------------|---------------|------------------|
| <b>Чистий борг на 1 січня 2019</b>              | <b>(227 600)</b>               | <b>(2 767)</b>        | <b>12 421</b> | <b>(217 946)</b> |
| <i>Грошові потоки, крім процентів сплачених</i> | -                              | 1 131                 | (7 007)       | (5 876)          |
| <i>Находження кредитних коштів</i>              | (14 213 070)                   | -                     | -             | (14 213 070)     |
| <i>Повернення кредитних коштів</i>              | 14 165 975                     | -                     | -             | 14 165 975       |
| <i>Нарахування відсотків</i>                    | (44 639)                       | (1 946)               | -             | (46 585)         |
| <i>Виплата відсотків</i>                        | 44 639                         | 1 946                 | -             | 46 585           |
| <i>Придбання (нові договори оренди)</i>         | -                              | (15 635)              | -             | (15 635)         |
| <i>Коригування на курсову різницю</i>           | -                              | -                     | (1 043)       | (1 043)          |
| <i>Інші зміни (розірвання договорів оренди)</i> | -                              | 1 706                 | -             | 1 706            |
| <b>Чистий борг на 31 грудня 2019</b>            | <b>(274 695)</b>               | <b>(15 565)</b>       | <b>4 371</b>  | <b>(285 889)</b> |

**14 Короткострокові кредити банків (продовження)**

| Чистий борг на<br>31 грудня 2019            | (274 695)    | (15 565) | 4 371   | (285 889)    |
|---|--------------|----------|---------|--------------|
| Грошові потоки, крім<br>процентів сплачених | -            | 1 539    | (1 834) | (295)        |
| Находження кредитних<br>коштів              | (23 549 123) | -        | -       | (23 549 123) |
| Повернення кредитних<br>коштів              | 23 593 818   | -        | -       | 23 593 818   |
| Нарахування відсотків                       | (27 674)     | (3 400)  | -       | (31 074)     |
| Виплата відсотків                           | 27 674       | 3 400    | -       | 31 074       |
| Придбання (нові договори<br>оренди)         | -            | (8 296)  | -       | (8 296)      |
| Коригування на курсову<br>різницю           | -            | -        | 765     | 765          |
| Інші зміни (закриття<br>договорів оренди)   | -            | 275      | -       | 275          |
| Чистий борг на<br>31 грудня 2020            | (230 000)    | (22 047) | 3 302   | (248 745)    |

**15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість**

| (у тисячах гривень)   | 31 грудня 2020   | 31 грудня 2019   |
|---|------------------|------------------|
| Торгова кредиторська заборгованість за<br>основною діяльністю   | (196 199)        | (338 417)        |
| Поточна кредиторська заборгованість за<br>довгостроковими зобов'язаннями  | (6 602)          | (2 621)          |
| <b>Всього фінансової кредиторської<br/>заборгованості та інших фінансових<br/>зобов'язань, що обліковуються за<br/>амортизованою вартістю</b> | <b>(202 801)</b> | <b>(341 038)</b> |
| Передплати отримані   | (75 093)         | (61 784)         |
| Зобов'язання з податку на додану вартість   | (38 994)         | (23 919)         |
| Зобов'язання з податку на прибуток  | (26 423)         | (7 265)          |
| Зобов'язання з інших податків   | (6)              | (73)             |
| Інші зобов'язання   | (21 755)         | (12 888)         |
| <b>Всього кредиторської заборгованості за<br/>основною діяльністю та іншої<br/>кредиторської заборгованості</b>                               | <b>(365 072)</b> | <b>(446 967)</b> |

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями включає короткострокову частину зобов'язань з оренди (див. Примітку 16).

Інформація щодо термінів погашення заборгованості наведена в Примітці 26.



## 16 Зобов'язання з оренди

Нижче представлена інформація про приведену вартість орендних зобов'язань.

| (у тисячах гривень)  | Строк погашення до 1 року | Строк погашення від 1 до 5 років | Строк погашення більше 5 років | Всього |
|--|---------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------|
| Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2020 року | 6 602                     | 15 445                           | -                              | 22 047 |
| Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2019 року | 2 621                     | 12 944                           | -                              | 15 565 |

Орендовані активи у формі права користування, балансова вартість яких розкрита у Примітці 8, фактично є забезпеченням зобов'язань з оренди, оскільки у випадку невиконання зобов'язань орендарем, права на орендований актив переходять до орендодавця.

## 17 Поточні забезпечення

Далі показані зміни у сумі резервів поточних забезпечень. Усі зазначені нижче резерви класифіковані як поточні зобов'язання, оскільки Компанія не має безумовного права відстрочити розрахунок на строк більше одного року.

| (у тисячах гривень)                                  | Гарантійні зобов'язання | Судові позови | Резерви під виплати співробітникам | Інше  | Всього   |
|--|-------------------------|---------------|------------------------------------|-------|----------|
| Балансова вартість на 1 січня 2019                   | (33 060)                | (2 166)       | (39 863)                           | -     | (75 089) |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | (24 873)                | -             | (54 312)                           | (812) | (79 997) |
| Сторно невикористаних сум                            | 4 763                   | 2 166         | 3 997                              | -     | 10 926   |
| Використання резерву                                 | 28 297                  | -             | 45 880                             | -     | 74 177   |
| Балансова вартість на 31 грудня 2019                 | (24 873)                | -             | (44 298)                           | (812) | (69 983) |
| Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток | (30 209)                | -             | (55 330)                           | (506) | (86 045) |
| Сторно невикористаних сум                            | 2 523                   | -             | 7 380                              | -     | 9 903    |
| Використання резерву                                 | 22 349                  | -             | 47 866                             | 812   | 71 027   |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020                 | (30 210)                | -             | (44 382)                           | (506) | (75 098) |

**Гарантійні зобов'язання.** Компанія надає стандартну гарантію на товари від Виробника та на власні роботи, переважно, строком на один рік. Компанія бере на себе зобов'язання з ремонту, переробки чи заміни у разі наявності дефектних товарів. В свою чергу, Компанія має право на відшкодування вартості дефектних товарів від постачальника. Резерв у сумі 30 210 тисяч гривень був відображений в окремій фінансовій звітності на кінець 2020 року стосовно очікуваної кількості претензій за гарантіями, визначеної на основі статистичних даних про кількість випадків ремонту та заміни товарів у попередні роки. Компанія отримала відшкодування гарантійних витрат від постачальника за 2020 рік в сумі 35 620 тисяч гривень (за 2019 рік сума відшкодування склала 38 427 тисяч гривень)

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2020 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2021 року.

### 17 Поточні забезпечення (продовження)

**Інші резерви.** Інші резерви створені переважно під виплати працівникам. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2020 року буде використана до кінця 2021 року.

### 18 Інші довгострокові зобов'язання

Станом на 1 січня 2019 року резервний капітал у розмірі 33 670 тисяч гривень був представлений в окремому Звіті про фінансовий стан. Протягом 2019 року резервний капітал було переведено в нерозподілений прибуток Компанії відповідно до рішення загальних зборів учасників (протокол №62 від 14.06.2019).

До категорії "Інше" включені довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, що зазначені в Примітці 19, довгострокова частина зобов'язань з оренди та довгострокові зобов'язання зворотного викупу.

### 19 Чистий дохід від реалізації продукції

Нижче показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг Компанії.

| (у тисячах гривень)  | 2020 рік         | 2019 рік         |
|--|------------------|------------------|
| Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15 | 3 496 331        | 3 477 142        |
| Чистий дохід від оренди техніки                            | 64 168           | 39 358           |
| <b>Всього чистий дохід</b>                                 | <b>3 560 499</b> | <b>3 516 500</b> |

У наведеній нижче таблиці показано чистий дохід від реалізації продукції та послуг згідно МСФЗ 15 в розрізі типів товарів і у розрізі строків передачі товарів і послуг.

| (у тисячах гривень)  | 2020 рік         |                         |                |                  | 2019 рік         |                         |                |                  |
|--|------------------|-------------------------|----------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------|------------------|
|  | Продажі техніки  | Продажі запасних частин | Надання послуг | Всього           | Продажі техніки  | Продажі запасних частин | Надання послуг | Всього           |
| Гірнична справа  | 70 777           | 1 219 150               | 242 987        | 1 532 914        | 401 837          | 1 328 531               | 224 567        | 1 954 935        |
| Сільське господарство  | 200 995          | 191 109                 | 32 607         | 424 711          | 262 279          | 194 477                 | 29 334         | 486 090          |
| Будівельна техніка   | 1 058 859        | 190 984                 | 32 812         | 1 282 655        | 615 162          | 151 005                 | 25 050         | 791 217          |
| Будівництво доріг  | 110 459          | -                       | 25             | 110 484          | 61 730           | -                       | -              | 61 730           |
| Підземний видобуток  | -                | 21 769                  | 492            | 22 261           | -                | 38 905                  | 1 589          | 40 494           |
| Силові установки   | 4 352            | 95 110                  | 18 049         | 117 511          | 26 293           | 89 374                  | 18 005         | 133 672          |
| Інше   | 4 617            | 1 178                   | -              | 5 795            | 9 004            | -                       | -              | 9 004            |
| <b>Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15</b> | <b>1 450 059</b> | <b>1 719 300</b>        | <b>326 972</b> | <b>3 496 331</b> | <b>1 376 305</b> | <b>1 802 292</b>        | <b>298 545</b> | <b>3 477 142</b> |
| Дохід, що визнається одномоментно  |                  |                         |                | 3 486 493        |                  |                         |                | 3 468 806        |
| Дохід, що визнається протягом періоду                                    |                  |                         |                | 9 838            |                  |                         |                | 8 336            |

Продажі техніки включають продажі нової та вживаної техніки. Продажі здійснюються переважно на території України.

## 19 Чистий дохід від реалізації продукції (продовження)

### Активи і зобов'язання, пов'язані з доходом від контрактів з контрагентами.

Компанія визнала такі активи та зобов'язання, пов'язані з контрактами з клієнтами:

| <i>(у тисячах гривень)</i>                                 | 31 грудня 2020  | 31 грудня 2019  |
|--|-----------------|-----------------|
| Поточні контрактні активи                                  | 19 365          | 10 977          |
| <b>Всього контрактних активів</b>                          | <b>19 365</b>   | <b>10 977</b>   |
| Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки           | (47 649)        | (54 115)        |
| Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин   | (16 979)        | (6 959)         |
| Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг           | (8 727)         | (1 388)         |
| Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія       | (13 502)        | (9 838)         |
| <b>Всього поточних контрактних зобов'язань</b>             | <b>(86 857)</b> | <b>(72 300)</b> |
| Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія | (11 879)        | (14 369)        |
| <b>Всього контрактних зобов'язань</b>                      | <b>(98 736)</b> | <b>(86 669)</b> |

Поточні контрактні активи пов'язані з замовленнями по сервісним контрактам, що не були закриті на кінець періоду. Сума поточних контрактних активів повністю включена в статтю балансу "Інші оборотні активи".

Контрактні зобов'язання за розширеною гарантією включаються в статті "Інші поточні зобов'язання" та "Інші довгострокові зобов'язання" в залежності від терміну реалізації. Інші контрактні зобов'язання включають отримані передплати і представлені в статті балансу "Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами".

Переважна більшість контрактних зобов'язань за договорами, підписаними станом на 31 грудня 2020 року, буде реалізована протягом наступного звітного періоду. Однак певна сума контрактних зобов'язань, а саме довгострокові контрактні зобов'язання за розширеною гарантією, будуть реалізовані більш ніж через рік.

Виручка, отримана від ключових контрагентів за 2020 рік складає 1 910 637 тисяч гривень, а за 2019 рік – 2 222 334 тисячі гривень. Ключовими контрагентами у даному випадку є підприємства, частка за операціями з якими по виручці Компанії становить понад 5% від загального об'єму.

У наведеній нижче таблиці показано, яка частина доходу, визнана у поточному звітному періоді, стосується зобов'язань на початок звітного року.

| <i>(у тисячах гривень)</i>  | 2020 рік      | 2019 рік       |
|---|---------------|----------------|
| <i>Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року</i> |               |                |
| Контрактні зобов'язання – продаж техніки  | 54 115        | 110 745        |
| Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин  | 6 959         | 21 900         |
| Контрактні зобов'язання – надання послуг  | 1 389         | 5 391          |
| Контрактні зобов'язання – розширена гарантія  | 9 838         | 7 281          |
| <b>Всього</b>   | <b>72 301</b> | <b>145 317</b> |

## 20 Елементи операційних витрат

| У тисячах гривень   | 2020 рік           | 2019 рік           |
|---|--------------------|--------------------|
| Собівартість придбаних товарів (матеріальні витрати)                        | (2 505 051)        | (2 576 411)        |
| Витрати на виплати працівникам  | (294 431)          | (280 265)          |
| Відрахування на соціальні заходи  | (51 411)           | (48 084)           |
| Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду | (44 333)           | (35 662)           |
| Послуги субпідрядників  | (43 884)           | (47 186)           |
| Витрати на автотранспорт  | (31 842)           | (39 695)           |
| Амортизація основних засобів, що надаються в оренду                         | (31 443)           | (20 112)           |
| Знецінення запасів до чистої вартості реалізації                            | (18 887)           | (15 860)           |
| Інші витрати на персонал  | (18 490)           | (17 853)           |
| Витрати по короткостроковій оренді  | (17 859)           | (17 545)           |
| Реклама та маркетинг  | (14 035)           | (17 897)           |
| Витрати на комунальні послуги та утримання приміщень                        | (13 612)           | (13 341)           |
| Транспортні витрати   | (11 795)           | (12 057)           |
| Витрати на відрядження підрозділів  | (10 564)           | (17 968)           |
| Інформаційні та комунікаційні витрати                                       | (9 184)            | (4 184)            |
| Транспортні витрати з доставки товарів покупцям                             | (7 175)            | (8 073)            |
| Консультаційні та консалтингові витрати                                     | (6 301)            | (17 975)           |
| Амортизація активів у формі права користування                              | (5 360)            | (2 611)            |
| Амортизація нематеріальних активів  | (4 428)            | (2 664)            |
| Матеріальні витрати   | (2 806)            | (3 796)            |
| Витрати / відшкодування по гарантійних зобов'язаннях                        | (2 277)            | 11 488             |
| Страховання майна   | (2 191)            | (1 372)            |
| Податки і збори, крім податку на прибуток                                   | (23)               | (26)               |
| Інше  | (17 598)           | (22 582)           |
| <b>Всього операційних витрат</b>  | <b>(3 164 980)</b> | <b>(3 211 731)</b> |

## 21 Інші операційні доходи та витрати

| У тисячах гривень  | 2020 рік        | 2019 рік       |
|--|-----------------|----------------|
| Збитки від курсової різниці                                    | (29 337)        | -              |
| Списання необоротних активів                                   | (9 510)         | -              |
| Витрати від знецінення запасів                                 | (7 101)         | -              |
| Донарахування ПДВ (негосп.опер., продаж нижч.собів.)           | (4 532)         | (3 490)        |
| Сумнівні та безнадійні борги (резерв)                          | (506)           | (1 453)        |
| Інші операційні витрати  | (273)           | (1 677)        |
| <b>Всього інших операційних витрат</b>                         | <b>(51 259)</b> | <b>(6 620)</b> |
| Розпуск резерву для виплати бонусу                             | 7 380           | 3 997          |
| Продаж основних засобів та інші продажі                        | 2 445           | 3 496          |
| Страхове відшкодування   | 1 948           | 2 966          |
| Дохід по договору зберігання техніки                           | 1 431           | 1 399          |
| Отримані штрафи  | 1 183           | -              |
| Дохід від безоплатно отриманих активів                         | 478             | -              |
| Дохід від курсової різниці                                     | -               | 35 412         |
| Інші операційні доходи   | 1 636           | 3 580          |
| <b>Всього інших операційних доходів</b>                        | <b>16 501</b>   | <b>50 850</b>  |
| <b>Всього інших операційних витрат за вирахуванням доходів</b> | <b>(34 758)</b> | <b>44 230</b>  |

## 22 Фінансові витрати

| У тисячах гривень               | 2020 рік        | 2019 рік        |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| Процентні витрати               | (27 674)        | (44 639)        |
| Інше                            | (8 549)         | (1 900)         |
| <b>Всього фінансових витрат</b> | <b>(36 223)</b> | <b>(46 539)</b> |

Фінансові витрати за 2020 рік включають витрати по сплаті відсотків за кредитом та витрати від дисконтування. На кінець року було проведено уцінку фінансових інвестицій компанії, яку відображено у складі інших фінансових витрат в сумі 5 150 тис.грн (див. Примітку 9).

## 23 Податки на прибуток

### (а) Компоненти витрат/(доходів) з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток, показані у складі прибутку або збитку, складаються з таких компонентів:

| У тисячах гривень                                    | 2020 рік      | 2019 рік      |
|--|---------------|---------------|
| Поточний податок                                     | 63 703        | 54 500        |
| Відстрочений податок                                 | (5 411)       | 360           |
| <b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b> | <b>58 292</b> | <b>54 860</b> |

### (б) Звірка податкових витрат та фінансового результату, помноженого на ставку оподаткування

Доходи Компанії за 2020 та 2019 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%.

Сума податку на оподатковуваний прибуток Компанії, розрахована відповідно до вимог податкового законодавства України, відрізняється від теоретичної суми, розрахованої шляхом множення суми прибутку до оподаткування, відображеної у звіті про фінансові результати, на відповідну ставку податку.

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано у таблиці нижче:

| У тисячах гривень   | 2020 рік       | 2019 рік       |
|---|----------------|----------------|
| <b>Прибуток/(збиток) до оподаткування</b>   | <b>324 708</b> | <b>302 626</b> |
| Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:                                      | 58 448         | 54 473         |
| Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: |                |                |
| - Дохід, звільнений від оподаткування   | -              | (1)            |
| - Інші витрати, що не включаються до валових витрат   | -              | 1              |
| - Інше  | (156)          | 387            |
| <b>Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік</b>  | <b>58 292</b>  | <b>54 860</b>  |

### (в) Відстрочені податки, проаналізовані за видами тимчасових різниць

Відмінності між правилами оподаткування в Україні та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Нижче показаний податковий вплив змін цих тимчасових різниць.

**23 Податки на прибуток (продовження)**

| У тисячах гривень   | 1 січня 2020 р. | (Віднесено)/<br>кредитовано на<br>прибуток чи збиток | 31 грудня 2020 р. |
|---|-----------------|--|-------------------|
| <b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>       |                 |  |                   |
| Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку                     | 244             | 317  | 561               |
| Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки | 5 741           | (138)  | 5 603             |
| Часткове списання запасів до їх вартості реалізації   | 9 613           | 3 399  | 13 012            |
| Резерви зобов'язань та відрахувань  | 4 623           | 906  | 5 529             |
| Інше  | -               | 927  | 927               |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>                                      | <b>20 221</b>   | <b>5 411</b>   | <b>25 632</b>     |
| Визнаний відстрочений податковий актив  | 20 221          | 5 411  | 25 632            |
| Визнане відстрочене податкове зобов'язання  | -               | -  | -                 |
| <hr/>   |                 |  |                   |
| У тисячах гривень   | 1 січня 2019 р. | (Віднесено)/<br>кредитовано на<br>прибуток чи збиток | 31 грудня 2019 р. |
| <b>Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування</b>       |                 |  |                   |
| Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку                     | (3 387)         | 3 631  | 244               |
| Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки | 6 438           | (697)  | 5 741             |
| Часткове списання запасів до їх вартості реалізації   | 9 298           | 315  | 9 613             |
| Кредиторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді          | 179             | (179)  | -                 |
| Резерви зобов'язань та відрахувань  | 5 134           | (511)  | 4 623             |
| Інше  | 2 919           | (2 919)  | -                 |
| <b>Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)</b>                                      | <b>20 581</b>   | <b>(360)</b>   | <b>20 221</b>     |
| Визнаний відстрочений податковий актив  | 23 968          | (3 747)  | 20 221            |
| Визнане відстрочене податкове зобов'язання  | (3 387)         | 3 387  | -                 |

**24 Умовні та інші зобов'язання**

**Судові процедури.** В ході нормального ведення бізнесу Компанія час від часу одержує претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх та зовнішніх професійних консультацій, керівництво вважає, що Компанія не зазнає суттєвих збитків у результаті судових позовів, що перевищували б резерви, створені у цій фінансовій звітності (див. Примітку 17).

**Умовні податкові зобов'язання.** Податкове та митне законодавство України, яке є чинним або по суті набуло чинності станом на кінець звітного періоду, припускає можливість різних тлумачень при застосуванні до операцій та діяльності Компанії. У зв'язку з цим, податкові позиції, визначені керівництвом, та офіційна документація, що обґрунтовує податкові позиції, можуть бути оскаржені податковими органами. Податкове адміністрування в Україні поступово посилюється, у тому числі підвищується ризик перевірок операцій, які не мають чіткої фінансово-господарської мети або виконаних за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

## 24 Умовні на інші зобов'язання (продовження)

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями.

**Трансфертне ціноутворення.** У 2020 році в українські правила трансфертного ціноутворення були внесені певні зміни у порівнянні з 2019 роком, зокрема була запроваджена концепція «ділової мети», а також введено трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Разом з тим, вартісні критерії для визнання операцій контрольованими залишаються незмінними з 2017 року. Так, операції вважаються контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, якщо обсяг усіх операцій з одним і тим же контрагентом перевищує 10 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків за умови, що загальна сума річного доходу платника податків перевищує 150 мільйонів гривень, за вирахуванням непрямих податків. Кінцевий термін подання звіту про контрольовані операції – 1 жовтня року, що настає за звітним. Змінами до Податкового кодексу України, які вступили в силу з 1 січня 2018 року, збільшено термін для підготовки документації з трансфертного ціноутворення. Отже, податкові органи мають право вимагати від суб'єктів господарювання надавати документацію з трансфертного ціноутворення для обґрунтування проведення відповідних операцій за правилом «витягнутої руки» починаючи з 1 жовтня року, що настає за календарним роком, в якому такі контрольовані операції було здійснено.

Керівництво вважає, що цінова політика Товариства ґрунтується на загальних умовах, а всі операції здійснюються з реалізацією концепції «ділової мети», оскільки воно запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення відповідності вимогам законодавства щодо трансфертного ціноутворення.

Враховуючи, що практика впровадження нових правил трансфертного ціноутворення в Україні ще не встановлена, вплив оскаржень з боку відповідних органів щодо трансфертного ціноутворення Товариства не може бути надійно оцінений.

## 25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них може мати суттєвий вплив на іншу сторону чи спільний контроль над нею при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2020 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

| У тисячах гривень  | 31 грудня 2020                    |                  |                                 |           |
|--|-----------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------|
|  | Безпосередня материнська компанія | Дочірні компанії | Компанії під спільним контролем | Всього    |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю          | 13 519                            | -                | 477                             | 13 996    |
| Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)           | -                                 | 31 635           | -                               | 31 635    |
| Інвестиції в дочірні компанії                              | -                                 | 16 414           | -                               | 16 414    |
| Аванси видані  | 16 439                            | -                | -                               | 16 439    |
| Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю | (172 795)                         | -                | (3 132)                         | (175 927) |

Станом на 31 грудня 2019 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

| У тисячах гривень  | 31 грудня 2019                    |                  |                                 | Всього    |
|--|-----------------------------------|------------------|---------------------------------|-----------|
|  | Безпосередня материнська компанія | Дочірні компанії | Компанії під спільним контролем |           |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю          | 30 774                            | -                | -                               | 30 774    |
| Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)           | -                                 | 29 414           | -                               | 29 414    |
| Інвестиції в дочірні компанії                              | -                                 | 21 564           | -                               | 21 564    |
| Аванси видані  | 6 004                             | -                | -                               | 6 004     |
| Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю | (318 330)                         | -                | (3 791)                         | (322 121) |

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2020 та 2019 роки:

| У тисячах гривень  | 2020 рік                          |                                 | Всього |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|--------|
|  | Безпосередня материнська компанія | Компанії під спільним контролем |        |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 12 214                            | 841                             | 13 055 |
| Дохід від гарантійного відшкодування                           | 50 919                            | -                               | 50 919 |

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2020 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект -4 230 тисяч гривень).

| У тисячах гривень  | 2019 рік                          |                                 | Всього |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|--------|
|  | Безпосередня материнська компанія | Компанії під спільним контролем |        |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 37 732                            | 34                              | 37 766 |
| Дохід від гарантійного відшкодування                           | 38 427                            | -                               | 38 427 |

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2019 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект -3 615 тисяч гривень).

Об'єм закупок від пов'язаних сторін за 2020 та 2019 роки був наступним:

| У тисячах гривень             | 2020 рік                          |                  |                                      | Всього    |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------|
|                               | Безпосередня материнська компанія | Дочірні компанії | Інші компанії під спільним контролем |           |
| Всього закупівель, включаючи: | 2 230 675                         | 1 900            | 12 253                               | 2 244 828 |
| Техніку                       | 1 362 504                         | -                | -                                    | 1 362 504 |
| Запасні частини               | 866 892                           | -                | -                                    | 866 892   |
| Послуги                       | 1 279                             | 1 900            | 12 253                               | 15 432    |

Крім того витрати по курсових різницях на операціях з пов'язаними сторонами склали 44 655 тисяч гривень за 2020 рік. Також у складі витрат за 2020 рік було визнано знецінення інвестиції в дочірню компанію в розмірі 5 150 тисяч гривень.



25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами (продовження)

| 2019 рік                  |                                   |                                 |           |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------|
| (у тисячах гривень)       | Безпосередня материнська компанія | Компанії під спільним контролем | Всього    |
| Всього заупок, включаючи: | 2 347 734                         | 10 381                          | 2 358 115 |
| Техніку                   | 1 245 783                         | -                               | 1 245 783 |
| Запасні частини           | 1 100 554                         | 218                             | 1 100 772 |
| Послуги                   | 1 397                             | 10 163                          | 11 560    |

Крім того доходи по курсових різницях на операціях з пов'язаними сторонами склали 42 116 тисяч гривень за 2019 рік.

**Винагорода ключового управлінського персоналу.** До складу ключового управлінського персоналу входять особи (генеральний директор та керівники департаментів), які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

Винагорода основному управлінському персоналу складає 26 493 тисячі гривень за рік (в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 674 тисячі гривень), що закінчився 31 грудня 2020. Аналогічні дані за 2019 рік: 20 771 тисяча гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 198 тисяч гривень.

Заборгованість по короткострокових виплатах складає 6 885 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 року та складала 4 860 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019.

26 Управління фінансовими ризиками

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- Кредитний ризик;
- Ринковий ризик;
- Ризик ліквідності.

Політика управління ризиками розробляється з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Компанія, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Компанії.

**Кредитний ризик.** Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною частково чи повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Кредитний ризик виникає в результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик становить 274 871 тисячу гривень станом на 31 грудня 2020 року (складала 322 456 тисяч гривень станом на 31 грудня 2019), що являє собою балансову вартість фінансових активів - дебіторської заборгованості та грошових коштів, що відображені у звіті про фінансовий стан, та детально розкриті в Примітках 11 та 12.

Компанія структурує рівні кредитного ризику, на який вона наражається, шляхом встановлення лімітів суми ризику, що виникає у зв'язку з одним контрагентом або групами контрагентів. Керівництво регулярно затверджує ліміти рівня кредитного ризику. Такі ризики регулярно контролюються та переглядаються принаймні щороку або частіше.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. Отже, керівництво вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, розкриті у Примітці 11.

## 26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2020 та всі інші періоди, відображені в даній звітності.

**Ринковий ризик.** Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

**Валютний ризик.** Керівництво визначає ліміти ризиків по валютах та загальний прийнятний рівень ризику (контроль здійснюється щоденно). Моніторинг валютних позицій здійснюється щомісяця. У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на:

| (у тисячах гривень) | 31 грудня 2020             |                                  |                         | 31 грудня 2019             |                                  |                         |
|---------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------------------|
|                     | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція | Монетарні фінансові активи | Монетарні фінансові зобов'язання | Чиста балансова позиція |
| Гривні              | 259 613                    | (240 177)                        | 19 436                  | 290 064                    | (280 456)                        | 9 608                   |
| Долари США          | 14 104                     | (173 149)                        | (159 045)               | 31 602                     | (302 702)                        | (271 100)               |
| Євро                | 1 154                      | (12 850)                         | (11 696)                | 790                        | (29 954)                         | (29 164)                |
| Інше                | -                          | (23)                             | (23)                    | -                          | -                                | -                       |
| <b>Всього</b>       | <b>274 871</b>             | <b>(426 199)</b>                 | <b>(151 328)</b>        | <b>322 456</b>             | <b>(613 112)</b>                 | <b>(290 656)</b>        |

10% ослаблення курсу гривні по відношенню до зазначених у наступній таблиці валют призвело б до (зменшення)/збільшення капіталу та чистого прибутку після оподаткування на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

| (у тисячах гривень)         | 31 грудня 2020  | 31 грудня 2019  |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Долар США                   | (13 042)        | (22 230)        |
| Євро                        | (959)           | (2 391)         |
| Інші валюти                 | (2)             | -               |
| <b>Зміна чистих активів</b> | <b>(14 003)</b> | <b>(24 621)</b> |

10% зміцнення курсу гривні по відношенню до зазначених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на зазначені суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

**Ризик процентної ставки.** Компанія наражається на ризик у зв'язку з впливом коливань домінуючих рівнів ринкової процентної ставки на її фінансовий стан та грошові потоки.

Компанія не має фінансових активів та зобов'язань зі змінною процентною ставкою окрім короткострокових кредитів банків.

Якби станом на 31 грудня 2020 змінна процентна ставка за кредитами банків була на 1 процентний пункт вищою при незмінних інших величинах, прибуток/(збиток) після оподаткування був би на 2 578 тисяч гривень нижчим (станом на 31 грудня 2019 року – на 2 489 тисяч гривень), головним чином внаслідок вищих процентних витрат за позиками з плаваючою ставкою.

**Ризик ліквідності.** Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

## 26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення. Дані базуються на основі недисконтованих грошових потоків, що дещо відрізняються від дисконтованих.

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року:

| (у тисячах гривень)                                | До запитання та до 1 місяця | Від 1 до 3 місяців | Від 3 до 12 місяців | Від 12 місяців до 5 років | Понад 5 років | Всього           |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|---------------|------------------|
| <b>Зобов'язання</b>                                |                             |                    |                     |                           |               |                  |
| Строкові кредити                                   | (230 000)                   | -                  | -                   | -                         | -             | (230 000)        |
| Валові зобов'язання з оренди                       | -                           | -                  | (13 878)            | (17 578)                  | -             | (31 456)         |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | (10 176)                    | (186 023)          | -                   | -                         | -             | (196 199)        |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>                   | <b>(240 176)</b>            | <b>(186 023)</b>   | <b>(13 878)</b>     | <b>(17 578)</b>           | <b>-</b>      | <b>(457 655)</b> |

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2019 року:

| (у тисячах гривень)                                | До запитання та до 1 місяця | Від 1 до 3 місяців | Від 3 до 12 місяців | Від 12 місяців до 5 років | Понад 5 років | Всього           |
|--|-----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|---------------|------------------|
| <b>Зобов'язання</b>                                |                             |                    |                     |                           |               |                  |
| Строкові кредити                                   | (274 695)                   | -                  | -                   | -                         | -             | (274 695)        |
| Валові зобов'язання з оренди                       | -                           | -                  | (9 647)             | (13 873)                  | -             | (23 520)         |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю | (5 761)                     | (332 656)          | -                   | -                         | -             | (338 417)        |
| <b>Всього майбутніх платежів</b>                   | <b>(280 456)</b>            | <b>(332 656)</b>   | <b>(9 647)</b>      | <b>(13 873)</b>           | <b>-</b>      | <b>(636 632)</b> |

## 27 Управління капіталом

Мета Компанії при управлінні капіталом полягає у забезпеченні подальшої роботи як безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток учасникам та вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам. На думку керівництва, загальна сума капіталу, управління яким здійснює Компанія, дорівнює сумі власного капіталу станом на кінець 2020 та 2019 року.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2020 року складає 556 352 тисячі гривень (на 31 грудня 2019 року - складала 538 194 тисячі гривень).

Як і інші компанії, що працюють у тій самій галузі, Компанія контролює величину капіталу на основі співвідношення власних та позикових коштів. Це співвідношення розраховується як загальна сума зобов'язань, поділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється.

Таке співвідношення становить 1.2 станом на 31 грудня 2020 року та 1.47 станом на 31 грудня 2019 року:

| 27 <b>Управління капіталом (продовження)</b><br>(у тисячах гривень)                                  | 31 грудня 2020 | 31 грудня 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Власний капітал (Звіт про власний капітал)   | 556 352        | 538 194        |
| Короткострокові кредити банків (Примітка 14)   | (230 000)      | (274 695)      |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15) | (365 072)      | (446 967)      |
| Поточні забезпечення (Примітка 17)   | (75 098)       | (69 983)       |
| Доходи майбутніх періодів  | -              | -              |
| <b>Співвідношення власних та позикових коштів</b>  | <b>1,20</b>    | <b>1,47</b>    |

## 28 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Якщо у ході оцінки справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за Рівнем 3. Значущість даних, використаних у процесі оцінки, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

## 29 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

Для цілей оцінки МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» встановлює такі категорії фінансових активів: (а) фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; (б) боргові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; (в) інструменти капіталу, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; та (г) фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, поділяються на дві підкатегорії: (i) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (ii) активи, віднесені до цієї категорії при первісному визнанні. Крім того, дебіторська заборгованість за фінансовим лізингом є окремою категорією.

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2020 року, як і на 31 грудня 2019 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

## 30 Події після закінчення звітного періоду

Зважаючи на отриманий фінансовий результат 2020 року, Компанія прийняла рішення про відновлення робіт по будівництву нового офісу впродовж 2021 року. У січні 2021 року було придбано споруди та будівлі, загальною вартістю 13,6 мільйонів гривень для облаштування нового офісу, майстерень та складських приміщень Компанії.