

**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 2021 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.....	13
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	24
5	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій.....	26
6	Нові положення бухгалтерського обліку	27
7	Основні засоби	32
8	Інші необоротні активи.....	33
9	Інші фінансові інвестиції	33
10	Запаси	34
11	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість	34
12	Гроші та їх еквіваленти	37
13	Зареєстрований (пайовий) капітал.....	37
14	Короткострокові кредити банків.....	38
15	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	39
16	Зобов'язання з оренди	39
17	Поточні забезпечення	40
18	Інші довгострокові зобов'язання	41
19	Чистий дохід від реалізації продукції	41
20	Елементи операційних витрат	43
21	Інші операційні доходи та витрати	43
22	Фінансові витрати	44
23	Податки на прибуток	44
24	Умовні та інші зобов'язання.....	45
25	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	46
26	Управління фінансовими ризиками.....	48
27	Управління капіталом.....	50
28	Розкриття інформації про справедливу вартість	51
29	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	51
30	Події після закінчення звітного періоду.....	52



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 2021 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 13 червня 2022 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 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 окремої 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”.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2,3 у окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають, і невизначеність подальшого розвитку подій, включаючи інтенсивність або потенційні строки припинення цих дій. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 3, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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, окрема 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 аудиторського звіту 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 2022 року. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Наш підхід до аудиту

Короткий огляд

Суттєвість	Суттєвість на рівні Компанії в цілому становить 47 759 тисяч гривень
Ключові питання аудиту	Знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості

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.

Суттєвість на рівні Компанії в цілому 47 759 тисяч гривень

Як ми її визначили 10% прибутку до оподаткування за 2021 рік

Обґрунтування застосованого рівня суттєвості 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. Крім питання, описаного у розділі “Суттєва невизначеність, пов’язана з подальшою безперервною діяльністю”, ми визначили питання, які описані нижче, ключовими питаннями аудиту, про які слід повідомити у нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

Знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари та послуги та інша поточна дебіторська заборгованість Компанії становила 420 479 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року і була розкрита у Примітці 11 до окремої фінансової звітності. Керівництво Компанії визнало резерв під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої дебіторської заборгованості в сумі 35 489 тисяч гривень у окремій фінансовій звітності станом на 31 грудня 2021 року, який, за оцінкою керівництва, є достатнім і відображає усі існуючі ризики Компанії, пов’язані зі знеціненням дебіторської заборгованості. Розкриття інформації про відповідну облікову політику, бухгалтерські оцінки та судження, застосовані під час розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, наведено у Примітках 3 та 4 окремої фінансової звітності.

Враховуючи суттєву суму залишку дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої дебіторської заборгованості та застосування суджень і оцінок у процесі розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки, ми вважаємо це ключовим питанням аудиту, яке потребує особливої уваги з боку аудитора під час перевірки суджень та оцінок, які формують основу розрахунку резерву.

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

- аналіз облікової політики щодо розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Компанії;
- аналіз та перевірка суджень та припущень керівництва, що були використані при розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 року;
- перерахунок резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 року;
- аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення дебіторської заборгованості за продукцію, товари та послуги та іншої дебіторської заборгованості 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 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 особами, відповідальними за корпоративне управління, 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.



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/рішенням учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 3 роки.

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

LLC PricewaterhouseCoopers Assurance

ТОВ "ПрайсвотерхаусКуперс Ешуренс"
Ідентифікаційний код 38453894
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

13 червня 2022 року

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

			КОДИ		
			2021	12	31
Дата, рік, місяць, число					
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 2021 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
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9 950	23 261	
первісна вартість	1001	21 825	33 231	
накопичена амортизація	1002	(11 875)	(9 970)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	325 190	496 489	7
первісна вартість	1011	552 572	777 650	
Знос	1012	(227 382)	(281 161)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	16 414	16 414	9
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	25 632	23 811	23
Інші необоротні активи	1090	33 503	43 882	8
Усього за розділом I	1095	410 689	603 856	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	504 938	665 562	10
Виробничі запаси	1101	716	732	
Незавершене виробництво	1102	2 831	13 913	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	501 391	650 917	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	239 336	283 239	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	26 644	120 612	11
з бюджетом	1135	119	305	11
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 233	16 323	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 302	21 091	12
Витрати майбутніх періодів	1170	774	1 354	
Інші оборотні активи	1190	38 590	27 030	19
Усього за розділом II	1195	845 936	1 135 516	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300	1 256 625	1 739 372	

Примітки на стор. 11 – 52 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
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	135 518	135 518	13
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	420 834	544 928	13
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	556 352	680 446	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	29 771	32 166	18
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	29 771	32 166	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	230 000	273 000	14
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	6 602	13 725	15
товари, роботи, послуги	1615	196 199	256 348	15
розрахунками з бюджетом	1620	65 423	84 850	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	26 423	19 469	15
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	332	348	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	75 093	272 263	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	75 098	107 687	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	21 755	18 539	15
Усього за розділом III	1695	670 502	1 026 761	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700	-	-	
	1900	1 256 625	1 739 372	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 13 червня 2022 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



[Handwritten signature]

Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

[Handwritten signature]

І.Попрожок

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

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

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
30178004		

**Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 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	4 793 660	3 560 499	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 897 928)	(2 859 192)	20
Валовий:				
Прибуток	2090	895 732	701 307	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	39 532	16 501	21
Адміністративні витрати	2130	(134 960)	(102 492)	20
Витрати на збут	2150	(271 171)	(203 296)	20
Інші операційні витрати	2180	(22 016)	(51 259)	21
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	507 117	360 761	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	30	30	
Інші доходи	2240	33	140	
Фінансові витрати	2250	(28 864)	(36 223)	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(730)	-	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	477 586	324 708	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(86 691)	(58 292)	23
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	390 895	266 416	
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	390 895	266 416	

Примітки на стор. 11 – 52 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	7 878	2 806	20
Витрати на оплату праці	2505	357 568	294 431	20
Відрахування на соціальні заходи	2510	65 046	51 411	20
Знос та амортизація	2515	67 295	85 564	20
Інші операційні витрати	2520	303 865	225 718	
Разом	2550	801 652	659 930	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 13 червня 2022 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»



Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ»

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		
2021	12	31
30178004		

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2021 р.

Форма №3

Код за ДКУД	1801001
-------------	---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 796 956	4 382 830	
Повернення податків і зборів	3005	760	437	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	3 047	1 971	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	272 263	75 093	
Надходження від повернення авансів	3020	5 210	4 113	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	42	30	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	234	322	
Надходження від операційної оренди	3040	2	2	
Інші надходження	3095	8 982	3 280	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 740 342)	(3 491 401)	
Праці	3105	(238 261)	(203 173)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(62 531)	(51 203)	
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	-	-	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(105 145)	(56 738)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(160 858)	(165 707)	
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(68 838)	(58 375)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(120 612)	(26 644)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(41 039)	(28 391)	
Інші витрачання	3190	(34 198)	(22 159)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	515 672	364 287	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	7 707	3 833	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	-	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	1 400	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(258 945)	(53 867)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	(3 628)	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(251 238)	(52 262)	

Примітки на стор. 11 – 52 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: Власного капіталу	3300	-	-	
Отримання позик	3305	52 562 000	23 549 123	14
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(52 519 000)	(23 593 818)	14
Сплату дивідендів	3355	(250 741)	(235 008)	13
Витрачання на сплату відсотків	3360	(28 864)	(31 074)	14
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(4 810)	(3 082)	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(241 415)	(313 859)	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23 019	(1 834)	
Залишок коштів на початок року	3405	3 302	4 371	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 230)	765	
Залишок коштів на кінець року	3415	21 091	3 302	12

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 13 червня 2022 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



[Handwritten signature]

Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

[Handwritten signature]

І. Попрожук

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

2021	12	31
30178004		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Окремий звіт про власний капітал
за 2021 рік
Форма N 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код за ДКУД	
										180	1001
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	135 518	-	-	-	420 834	-	-	556 352		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(385)	-	-	(385)		
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	-	-	420 449	-	-	555 967		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	390 895	-	-	390 895		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(266 416)	-	-	(266 416)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		

Примітки на стор. 11 – 52 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	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	124 479	-	-	124 479
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	-	-	544 928	-	-	680 446

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 13 червня 2022 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

І. Попрожук

Примітки на стор. 11 – 52 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

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

2020	12	31
30178004		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

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

Окремий звіт про власний капітал
за 2020 рік
Форма N 4

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал (пайовий)	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	Код за ДКУД	
										180	1001
1			4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	135 518	-	-	-	402 676	-	-	538 194		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(491)	-	-	(491)		
Скоригований залишок на початок року	4095	135 518	-	-	-	402 185	-	-	537 703		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	266 416	-	-	266 416		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
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	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(247 767)	-	-	(247 767)		
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		

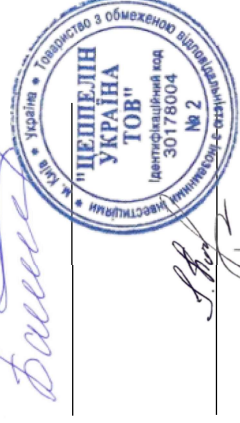
Примітки на стор. 11 – 52 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

**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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
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 (Примітка 18)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	18 649	-	-	18 649
Залишок на кінець року	4300	135 518	-	-	-	420 834	-	-	556 352

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цепелін Україна ТОВ» 13 червня 2022 року.

Генеральний директор
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»



Б. Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ «Цепелін Україна ТОВ»

І. Попрожук

Примітки на стор. 11 – 52 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 «Цеппелін», який належить місту Фрідріксхафен. Керівництво Фонду здійснюється його Радою, яку очолює обер-бургомістр міста Фрідріксхафен (Німеччина). Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство «Цеппелін Інтернешнл АГ» («Zerpellin 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 Zerpellin GmbH оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2021 фінансовий рік. Також керівництво підготувало консолідовану звітність за рік, що закінчується 31 грудня 2021 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 2021 року по 31 грудня 2021 року:

- аудит фінансової звітності спеціального призначення для цілей консолідації (далі - "пакет звітності"), підготовленої відповідно до корпоративних стандартів звітності Групи Zerpellin, 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

Стрімке поширення пандемії коронавірусу COVID-19 і запроваджені для її стримування обмеження продовжували визначати ситуацію на глобальних товарних і фінансових ринках протягом 2021 року. Макроекономічна ситуація протягом перших місяців 2021 року сприяла стабілізації фінансової системи України. Втрати внаслідок посилення карантинних заходів взимку та навесні були значно меншими для країни (приблизно 0,6% ВВП) порівняно з минулим роком. Бізнес в Україні адаптувався до ведення діяльності в нових реаліях – організував віддалений режим роботи, режим поставок і продажів.

Національний банк України (НБУ) проводив процентну політику, що відповідала цільовим показникам інфляції, та утримував плаваючий курс гривні. Внаслідок зростання цін на енергоресурси та паливо, яке вплинуло на всі сектори економіки, темп інфляції в Україні підвищився до 10,0% за 2021 рік (порівняно з 5,0% у 2020 році), що змусило НБУ розпочати реалізацію політики з підвищення облікової ставки після тривалого періоду її зниження – з 6,0% з червня 2020 року до 6,5% з березня 2021 року, 7,5% з квітня 2021 року, 8,0% з липня 2021 року, 8,5% з вересня 2021 року, 9,0% з грудня 2021 року і далі до 10,0% з січня 2022 року. З червня 2022 року ставка була підвищена до 25%. Станом на 31 грудня 2021 року встановлений НБУ офіційний курс обміну гривні по відношенню до євро становив 30,92 гривні за 1 євро порівняно з 34,73 гривні за 1 євро на 31 грудня 2020 року; офіційний курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар станом на 31 грудня 2021 року порівняно з 28,27 гривні за 1 долар США на 31 грудня 2020 року. Офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до євро становив 32,3 гривні за 1 євро за 2021 рік порівняно з 30,8 гривні за 1 євро за 2020 рік; офіційний середній курс обміну гривні по відношенню до долара США становив 27,28 гривні за 1 долар США за 2021 рік порівняно з 26,96 гривні за 1 долар США за 2020 рік.

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

Військовий конфлікт на окремих територіях Донецької та Луганської областей, що розпочався навесні 2014 року, залишався неврегульованим. У грудні 2021 року – лютому 2022 року новини про нарощування збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону призвели до зростання занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну.

21 лютого 2022 року було оголошено про визнання незалежності непідконтрольних територій Донецької та Луганської областей Росією, в результаті чого було підписано так званий договір про співпрацю, що з-поміж іншого містить умову про можливість розміщення військ на території, що непідконтрольна українській владі.

24 лютого 2022 року Росія розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. У зв'язку з цим наразі є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку. Наразі Уряд України визначив оборонну галузь та забезпечення соціальних виплат пріоритетними напрямками, при цьому не допускаючи дефолту зобов'язань по зовнішньому боргу. Бізнес продовжує працювати, наскільки це можливо за умов війни, та сплачувати податки, відповідно забезпечуючи необхідний для фінансової системи обіг грошових коштів.

Протягом березня-травня 2022 року активні бойові дії продовжувалися в напрямку таких великих міст України, як Харків, Чернігів, Суми, Київ, Херсон, Запоріжжя, Маріуполь, Сєвєродонецьк та інші, не припиняються ракетні удари по різних містах України, в тому числі на заході. Вже загинули та поранені десятки тисяч мирних жителів та військових, зруйнована велика кількість об'єктів як військової, так і цивільної інфраструктури, а саме: аеропорти, військові бази, житлові будинки, лікарні, школи, складські приміщення, виробничі потужності тощо. Призупинено роботу всіх портів в акваторії Чорного та Азовського морів, авіасполучення було призупинено ще до початку повномасштабного вторгнення, пошкоджена значна кількість транспортних шляхів в північних, південних та східних регіонах, основним засобом пересування в межах країни залишається залізничне сполучення. На початку квітня українським військовим вдалося звільнити від окупаційних військ країни-агресора частину захоплених територій, а саме Київську, Чернігівську, Сумську області. У свою чергу ворог активно перенаправляє сили на схід та південний схід України, де наразі відбуваються найважчі бої.

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 8 млн.

З початку воєнних дій український уряд отримує фінансування та добровільні пожертви від міжнародних організацій та різних країн світу (Міжнародний Валютний Фонд, Європейський Союз та прямі перекази від багатьох країн світу) для підтримання фінансової стабільності, фінансування оборонної та соціальної галузей. Також на початку березня Рада Директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет допомоги у розмірі 2 млрд євро громадянам та компаніям, що постраждали від війни та країнам, що допомагають біженцям з України.

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022, коли ставка зросла до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок міжбанківські валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 29.25 гривні за 1 долар США та при купівлі – 30.30 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чії бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», відповідно до якого було запроваджено:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на суттєве зменшення продажів у березні, з квітня Компанія поступово відновлює продажі та проводить розрахунки з клієнтами, які переорієнтувались та продовжують вести свій бізнес в умовах воєнного стану. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2021 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 2021 фінансовий рік додатково до консолідованої фінансової звітності Компанії за МСФЗ на виконання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Користувачі цієї окремої фінансової звітності повинні читати її разом із консолідованою фінансовою звітністю станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, для отримання повної інформації про фінансовий стан, результати діяльності та зміни у фінансовому стані Компанії та її дочірніх підприємств в цілому.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які повинні складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі – «iXBRL»). На дату випуску цієї окремої фінансової звітності таксономія UA XBRL IFRS за 2021 рік ще не опублікована, а процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його протягом 2022 року.

Безперервність діяльності. Після дати цієї окремої фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала повномасштабне воєнне вторгнення в Україну. До дати випуску цієї окремої фінансової звітності акти збройної агресії російських військ завдали руйнівного ефекту об'єктам української інфраструктури, призвели до тисяч смертей серед цивільного населення та спричинили суттєві негативні наслідки для громадян, бізнесу та економіки України в цілому.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії контролює операційну діяльність у всіх регіонах, проте є деякі обмеження у локаціях: Харків, Мерцалово, Дніпро, Одеса. Офісний персонал працює

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

дистанційно; працівники, які задіяні в наданні сервісних послуг виконують свої обов'язки в районах своїх операцій.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія не зазнала втрати чи пошкодження критично важливих активів, що призвело б до суттєвих збитків та перешкоджало б продовженню безперервної діяльності.

Було запроваджено тимчасові обмеження на відкриття нових та збільшення лімітів кредитних ліній, проте немає обмежень щодо пролонгації наявних позик, що надає можливість Компанії планувати погашення зобов'язань. Протягом 2022 року Компанія отримала достаткові транші в рамках існуючих кредитних ліній, таким чином баланс кредитів станом на дату цієї окремої фінансової звітності склав 616 мільйонів гривень. Сплата відсотків за обслуговування кредитних ліній здійснюється своєчасно та в повному обсязі, відповідно до графіку заплановано зменшення кредитної заборгованості на 5 млн євро до кінця поточного року. Було введено тимчасові обмеження на купівлю іноземної валюти згідно із законодавством з виключенням лише для переліку критичних товарів, проте в цей список входить близько 95% імпортованих товарів і послуг Компанії.

Деякі клієнти Компанії, зокрема відділів будівельної техніки та аграрного сектору, зіткнулися з труднощами з виконанням своїх зобов'язань. Для таких контрагентів були продовжені терміни оплати відповідно до запитів у зв'язку з настанням форс-мажорних обставин. В загальному баланс торговельної дебіторської заборгованості зменшився порівняно з 31 грудня 2021 року, зокрема за рахунок погашення 284 мільйонів гривень дебіторської заборгованості, що становила баланс на 31 грудня 2021 року (близько 97%). Проте у зв'язку зі зростанням ризиків щодо платоспроможності деяких контрагентів було прийнято рішення щодо створення додаткового резерву під очікувані кредитні збитки в розмірі близько 30 мільйонів гривень станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності.

Після початку вторгнення попит на товари та послуги Компанії знизився приблизно на 50% у порівнянні з минулим роком. Відповідно до результатів за березень 2022 року виручка Компанії склала 103 мільйони гривень, у квітні та травні становила 183 мільйони та 191 мільйон гривень відповідно, в основному за рахунок активізації продаж техніки аграрного сектору. Компанія очікує поступове зростання доходів протягом наступних місяців. Однак залишається суттєва невизначеність щодо подальшої ескалації воєнних дій, які можуть мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Компанії у цілому.

В результаті початку воєнних дій Компанія була змушена призупинити проект з будівництва нового офісу та відтермінувати деякі інші проекти, проте вони не є критичними з точки зору продовження безперервної діяльності Компанії.

Хоча наразі Компанія продовжує діяльність, майбутній хід воєнного вторгнення, його тривалість та короткостроковий і довгостроковий вплив на Компанію, її персонал, ключових контрагентів, операційну діяльність, ліквідність та активи є факторами суттєвої невизначеності. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю, масштаб впливу на Компанію може знаходитися в діапазоні від значного до несприятливого.

З метою аналізу впливу обставин і підтримки здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, керівництво підготувало актуалізований фінансовий прогноз, що покриває період до 30 червня 2023 року включно, який показує, що спроможність Компанії функціонувати в якості безперервно діючого підприємства залежить від наступних істотних припущень:

- інтенсивність воєнних дій та обсяг територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшиться (Компанія матиме можливість проводити діяльність на всій території України за виключенням тимчасово окупованих територій, за умови, що країною-агресором не будуть захоплені нові території порівняно з червнем 2022 року);
- сума виручки від продажу товарів і послуг за розрахованим сценарієм прогнозується в розмірі не менше 5-8 мільйонів доларів США за місяць, що вважається достатнім для продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї окремої фінансової звітності є обґрунтованим. Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Ці події та умови разом з іншими питаннями, згаданими в цій примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значні сумніви здатність Компанії продовжувати безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу.

Незважаючи на цей фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації негативних наслідків.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 невідомий період оренди та визначається Компанією з урахуванням таких періодів:

- термін дії договору оренди;
- 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне 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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 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 кожну 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 прогнозової 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 фактичної та прогнозової 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 (i) 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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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;
- 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:

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Керівництво вважає, що кожен із відповідних критеріїв задоволений, тому чисті активи Компанії класифікуються як капітал.

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.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

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.

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 і 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 2021 року складає 3,92%, 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.

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

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:

	2021 рік	2020 рік
Техніка	0,89%	0,83%
Запасні частини	0,83%	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.

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 3 698 тисячі гривень більше. У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% меншим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 3 698 тисячі 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.

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

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 вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 червня 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 вплине 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 2021 року, але не мали суттєвого впливу на Компанію:

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 вступили у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). Зміни Етапу 2 спрямовані на вирішення питань, що виникають у результаті впровадження реформ, у тому числі щодо заміни однієї базової процентної ставки альтернативною. Зміни охоплюють наступні області:

- **Порядок обліку змін у базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR:** Відповідно до змін щодо інструментів, до яких застосовується оцінка за амортизованою вартістю, в якості спрощення практичного характеру організації повинні обліковувати зміну в базисі для визначення договірних грошових потоків у результаті реформи IBOR шляхом актуалізації ефективної процентної ставки відповідно до керівництва, що міститься у пункті B5.4.5 МСФЗ 9. Отже, на відповідний момент не визнається прибуток або збиток. Зазначене спрощення практичного характеру застосовується тільки до такої зміни і тією мірою, якою вона необхідна як безпосередній наслідок реформи IBOR, а новий базис економічно еквівалентний попередньому базису. Страхові компанії, які застосовують тимчасове звільнення від застосування МСФЗ 9, також повинні застосовувати таке ж спрощення практичного характеру. В МСФЗ 16 також було внесено зміну, відповідно до якої орендарі зобов'язані використовувати аналогічне спрощення практичного характеру для обліку модифікацій договорів оренди, які змінюють базис для визначення майбутніх орендних платежів у результаті реформи IBOR.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

Дата закінчення звільнення за Етапом 1 для не визначених у договорі компонентів ризику у відносинах хеджування: Відповідно до змін Етапу 2 організаціям необхідно перспективно припинити застосовувати звільнення Етапу 1 щодо не визначених у договорі компонентів ризику на більш ранню з двох дат: на дату внесення змін до не визначеного у договорі компоненту ризику чи на дату припинення відносин хеджування. У змінах Етапу 1 не визначена дата закінчення щодо компонентів ризику.

Додаткові тимчасові виключення із застосування конкретних вимог до обліку хеджування: Зміни Етапу 2 передбачають додаткові тимчасові звільнення від застосування спеціальних вимог до обліку хеджування, передбачених МСБО 39 і МСФЗ 9, щодо відносин хеджування, на які реформа IBOR має безпосередній вплив.

- *Передбачені МСФЗ 7 додаткові розкриття інформації, що стосуються реформи IBOR:* Зміни вимагають розкриття наступної інформації: (i) як організація управляє процесом переходу на альтернативні базові ставки; її прогрес і ризики, що виникають у результаті цього переходу; (ii) кількісна інформація про похідні та непохідні фінансові інструменти, які заплановані до переходу, з розбивкою за суттєвими базовими процентними ставками; та (iii) опис усіх змін у стратегії управління ризиками в результаті реформи IBOR.

Вплив реформи IBOR. Реформа та заміна різноманітних ставок пропозиції на міжбанківському ринку (IBOR) стала пріоритетом для регулюючих органів. Більшість ставок IBOR більше не публікуватимуться з 31 грудня 2021 року, а певні ставки LIBOR у доларах США більше не публікуватимуться з 30 червня 2023 року.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Крмпанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2022 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або 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). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку. Наразі Крмпанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховання, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відобразатимуть прибуток від групи договорів страхування за період, протягом якого вони надають страхове покриття, і в міру того, як вони звільняються від ризику. Якщо група договорів є чи стає збитковою, організація негайно відобразатиме збиток. Компанія розглядається потенційний вплив стандарту на страхові продукти, вбудовані у кредитні договори й аналогічні інструменти.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується продовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією продовження договору. Організації повинні оцінювати ймовірність відшкодування активу на кожну звітну дату і надавати інформацію про конкретний актив у примітках до фінансової звітності.
- **Маржа за передбачені договором послуги, що відноситься на інвестиційні послуги:** Слід ідентифікувати одиниці покриття з урахуванням обсягу вигод і очікуваного періоду страхового покриття та інвестиційних послуг за договорами зі змінними платежами та іншими договорами з послугами по отриманню інвестиційного доходу відповідно до загальної моделі. Витрати, пов'язані з інвестиційною діяльністю, слід включати як грошові потоки у межі договору страхування у тих випадках, в яких організація здійснює таку діяльність для збільшення вигод від страхового покриття для власника страхового полісу.
- **Утримувані договори перестрашування – відшкодування збитків:** Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливої групи базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестрашування і визнати прибуток за такими договорами перестрашування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрашування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрашування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрашування визнається до визнання збитку від базового договору страхування або одночасно з таким визнанням.
- **Інші зміни:** Інші зміни включають виключення зі сфери застосування для певних договорів кредитних карт (або аналогічних договорів) і для певних кредитних договорів; представлення активів і зобов'язань за договорами страхування у звіті про фінансовий стан у портфелях, а не в групах; застосовність варіанту зниження ризику при зниженні фінансових ризиків за допомогою утримуваних договорів перестрашування та непохідних фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; вибір облікової політики для зміни оцінок, зроблених у попередній проміжній фінансовій звітності, при застосуванні МСФЗ 17; включення платежів і надходжень з податку на прибуток, що відносяться на конкретного власника страхового полісу, за умовами договору страхування до грошових потоків; і вибіркоче звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – 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). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – 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). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

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). Зміна МСБО 16 забороняє організаціям вирахувати з вартості об'єкта основних засобів будь-яку виручку, отриману від продажу готової продукції, виготовленої протягом періоду підготовки організацією цього активу до запланованого використання. Виручка від продажу такої готової продукції разом із витратами на її виробництво наразі визнається у складі прибутку чи збитку. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

Фінансові показники такого активу не мають значення для цієї оцінки. Отже, актив може функціонувати відповідно до намірів керівництва та підлягати амортизації до того, як він досягне очікуваного керівництвом рівня операційної діяльності.

Зміна МСБО 37 роз'яснює значення «витрати на виконання договору». Зміна пояснює, що прямі витрати на виконання договору включають додаткові витрати на виконання такого договору, та розподіл інших витрат, які безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Зміна також роз'яснює, що до створення окремого резерву під обтяжливий договір організація визнає весь збиток від знецінення активів, використаних у ході виконання договору, а не активів, призначених для виконання договору.

МСФЗ 3 було змінено шляхом включення до нього посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року, яка дозволяє визначити, що являє собою актив або зобов'язання при об'єднанні бізнесу. До цієї зміни МСФЗ 3 включав посилання на Концептуальну основу фінансової звітності 2001 року. Крім того, в МСФЗ 3 додано нове виключення щодо зобов'язань та умовних зобов'язань. Це виключення передбачає, що відносно певних категорій зобов'язань та умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ 3, повинна посилатися на МСБО 37 або на Роз'яснення КІМФЗ 21, а не на Концептуальну основу фінансової звітності 2018 року. Без цього нового виключення організації довелося б визнавати певні зобов'язання при об'єднанні бізнесу, які вона не визнавала б відповідно до МСБО 37. Отже, одразу після придбання організація повинна була б припинити визнання таких зобов'язань і визнати дохід, який не відображає економічну вигоду. Також було роз'яснено, що організація-покупець не зобов'язана визнавати умовні активи відповідно до визначення МСБО 37 на дату придбання.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Відповідно до цієї зміни витрати чи платежі на користь третіх сторін не включатимуться до «10%-го тестування».

Внесено зміни до ілюстративного прикладу 13 до МСФЗ 16: виключено приклад платежів орендодавця, які стосуються удосконалень орендованого майна. Цю зміну внесено для того, щоб уникнути потенційної невизначеності щодо методу обліку пільгових умов за орендою.

МСФЗ 1 дозволяє застосовувати звільнення, якщо дочірня компанія починає застосовувати МСФЗ з пізнішої дати, ніж її материнська компанія. Дочірня компанія може оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, за якою вони були б включені до консолідованої фінансової звітності материнської компанії, виходячи з дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не було зроблено жодних коригувань для цілей консолідації та відображення результату об'єднання бізнесу, в межах якого материнська компанія придбала вказану дочірню компанію. Зміна МСФЗ 1 дозволяє організаціям, які застосували це звільнення за МСФЗ 1, також оцінювати накопичені курсові різниці із використанням числових значень показників, відображених материнською компанією, на основі дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ. Ця зміна МСФЗ 1 поширює дію цього звільнення на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати організацій, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна також застосовуватиметься до асоційованих компаній і спільних підприємств, які скористалися цим самим звільненням, передбаченим МСФЗ 1.

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про

облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності.

У зміненому стандарті наведено ілюстративні приклади інформації про облікову політику, яка, ймовірно, вважатиметься суттєвою для фінансової звітності суб'єкта господарювання. Крім того, змінений МСБО 1 уточнює, що несуттєву інформацію про облікову політику розкривати не потрібно. Проте якщо вона розкривається, вона не повинна ускладнювати ознайомлення з суттєвою інформацією про облікову політику. На підтримку цієї зміни були також внесені зміни до Практичного керівництва 2 з МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», де містяться рекомендації щодо застосування концепції суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Зміни МСБО 8: визначення бухгалтерських оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 8 уточнюють, як компанії повинні відрізнити зміни облікової політики від змін бухгалтерських оцінок. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Пільгові умови сплати орендної плати у зв'язку з COVID-19 – зміни МСФЗ 16 (опубліковані 31 березня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати). У травні 2020 року були опубліковані зміни МСФЗ 16, які надають орендарям необов'язкове спрощення практичного характеру щодо оцінки того, чи є пільгові умови сплати орендної плати, надані у зв'язку з COVID-19, які призводять до зменшення орендних платежів до сплати 30 червня 2021 року або до цієї дати, модифікацією оренди. Зміни МСФЗ 16, опубліковані 31 березня 2021 року, подовжують строк застосування спрощення практичного характеру з 30 червня 2021 року до 30 червня 2022 року. За оцінками Компанії надані пільгові умови не мали ефекту на зобов'язання з оренди.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Відстрочені податки, пов'язані з активами та зобов'язаннями, що виникають за однією операцією, – зміни МСБО 12 (опубліковані 7 травня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 12 стосуються обліку відстроченого податку за такими операціями, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації. У певних обставинах організації звільняються від вимоги визнавати відстрочений податок, коли вони вперше визнають активи або зобов'язання. Раніше існувала невизначеність щодо того, чи звільнення стосується таких операцій, як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив і зобов'язання. Зміни уточнюють, що звільнення не застосовується і організації повинні визнавати відстрочений податок за такими операціями. Зміни вимагають від компаній визнавати відстрочений податок за операціями, за якими при початковому визнанні виникають рівні суми тимчасових різниць, які збільшують і зменшують суму оподаткування. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її окрему фінансову звітність.

Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на окрему фінансову звітність Компанії.

7 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Техніка в оренді	Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші основні засоби	Передоплати та незавершене будівництво	Всього основних засобів
Первісна вартість на 31 грудня 2019 р.	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)
Балансова вартість на 31 грудня 2019 р.	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)
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.	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)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.	39 522	83 918	38 633	137 090	15 544	9 119	1 364	325 190
Надходження	15 086	39 757	11 604	35 542	8 729	7 458	164 056	282 232
Вибуття	(8 024)	(17 351)	(669)	(24 367)	(574)	(6 169)	-	(57 154)
Амортизаційні відрахування	4 047	(10 417)	(11 333)	(21 822)	(7 774)	(6 480)	-	(53 779)
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.	64 833	177 182	97 144	189 362	66 565	17 144	165 420	777 650
Накопичений знос	(14 202)	(81 275)	(58 909)	(62 919)	(50 640)	(13 216)	-	(281 161)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.	50 631	95 907	38 235	126 443	15 925	3 928	165 420	496 489

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 71 297 тисяч гривень за 2021 рік та 64 168 тисяч гривень у 2020 році (див. деталі в Примітці 19).

<i>(у тисячах гривень)</i>	2021 рік	2020 рік
До 1 року	43 488	57 516
1-5 років	43 951	78 516
Більше 5 років	-	-
Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання	87 439	136 032

8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів розкрита в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Активи у формі права користування	31 450	20 476
Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом	12 432	13 027
Всього	43 882	33 503

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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Будівлі та споруди	31 450	20 476
Всього	31 450	20 476

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

(у тисячах гривень)	2021 рік	2020 рік
Амортизація активу у формі користування		
Будівлі та споруди	(9 641)	(5 360)
Всього амортизація активу у формі користування	(9 641)	(5 360)
Процентні витрати	(2 876)	(3 400)
Витрати по короткостроковій оренді	(18 648)	(17 859)

Процентні витрати в розмірі 2 876 тисяч гривень за 2021 рік (3 400 тисяч гривень за 2020 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 18 648 тисяч гривень за 2021 рік (17 859 тисяч гривень за 2020 рік) включені до складу операційних витрат.

9 Інші фінансові інвестиції

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

(у тисячах гривень)		31 грудня 2021		31 грудня 2020	
Назва	Тип відносин	% володіння	Балансова вартість	% володіння	Балансова вартість
ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ»	Дочірня компанія	99,9	16 414	99,9	16 414

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».

10 Запаси

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Товари - запчастини	410 597	328 010
Товари - техніка	240 320	173 381
Незавершене виробництво	13 913	2 831
Сировина та матеріали	732	716
Всього запасів	665 562	504 938

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 47 474 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 року та 72 289 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020 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 2021 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 3 497 360 тисяч гривень (у 2020 році 2 521 330 тисяч 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

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	293 209	244 945
Інша фінансова дебіторська заборгованість	41 842	57 752
Мінус очікувані кредитні збитки	(35 489)	(31 128)
Всього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	299 562	271 569
Інші нефінансові активи		
Передоплати	120 612	26 644
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	305	119
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	420 479	298 332

Станом на 31 грудня 2021 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 1 145 тисяч гривень (0,1% у доларах США, 0,3% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). Станом на 31 грудня 2020 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 14 125 тисяч гривень (5,41% у доларах США та 0,4% 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.

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

Інша фінансова дебіторська заборгованість включає фінансову допомогу видану дочірній компанії ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», яка на 31 грудня 2020 року складала 31 635 тисяч гривень, а станом на 31 грудня 2021 року зменшилась до 14 321 тисячу 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 під 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 2021 та 2020 роках.

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

	2021 рік			2020 рік		
	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього	Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	Інша фінансова дебіторська заборгованість	Всього
<i>(у тисячах гривень)</i>						
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	(5 609)	(25 519)	(31 128)	(6 373)	(25 519)	(31 892)
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(4 361)	-	(4 361)	764	-	764
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	(9 970)	(25 519)	(35 489)	(5 609)	(25 519)	(31 128)

Станом на 31 грудня 2021 року 82% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів (станом на 31 грудня 2020 року – 73%).

Наприкінці 2021 року по одному з ключових контрагентів було відкрито судове провадження, за результатами якого поточні рахунки клієнта було заблоковано. Зважаючи на цю інформацію, Компанія прийняла рішення про створення додаткового резерву в розмірі 15% від суми дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року. На дату випуску цієї окремої фінансової звітності контрагент повністю погасив дебіторську заборгованість, яка виникла до 31 грудня 2021 року, створений додатковий резерв було розпущено.

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 2021			31 грудня 2020		
	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>						
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	238 967	(8 847)	230 120	178 743	(3 575)	175 168
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	54 242	(1 123)	53 119	66 202	(2 034)	64 168
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	293 209	(9 970)	283 239	244 945	(5 609)	239 336
<i>В тому числі дебіторська заборгованість за періодами прострочення</i>						
- не прострочена	173 390	(7 536)	165 854	163 361	(3 259)	160 102
- прострочена менше ніж 30 днів	116 069	(2 323)	113 746	67 497	(1 350)	66 147
- прострочена 31 - 60 днів	3 344	(66)	3 278	12 830	(257)	12 573
- прострочена 61 - 90 днів	153	(3)	150	210	(4)	206
- прострочена 91 - 180 днів	197	(4)	193	51	(1)	50
- прострочена 181 - 360 днів	18	(0)	18	10	-	10
- прострочена понад 360 днів	38	(38)	-	986	(738)	248
<i>в т.ч. індивідуально знецінена заборгованість</i>	38	(38)	-	986	(738)	248
Інша фінансова дебіторська заборгованість	41 842	(25 519)	16 323	57 752	(25 519)	32 233

12 Гроші та їх еквіваленти

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Кошти на банківських рахунках до запитання	21 091	3 302
Всього грошей та їх еквівалентів	21 091	3 302

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.

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
	Кошти на банківських рахунках до запитання	Кошти на банківських рахунках до запитання
<i>Не прострочені та не знецінені</i>		
- рейтинг В2	5	8
- рейтинг В3	1 523	-
- без рейтингу	19 563	3 294
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	21 091	3 302

Категорія В2 та «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп. Категорія В3 включає в себе кошти на рахунках українського державного банку.

13 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал товариства складає 135 518 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року. У 2021 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 266 416 тисяч гривень (247 767 тисяч гривень у 2020 році) – сума у звіті про рух грошових коштів за 2021 рік відображена за виключенням суми податку на доходи нерезидентів. Станом на 31 грудня 2021 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 2021 року та 31 грудня 2020 року склав склав 544 928 тисяч гривень та 420 834 тисячі гривень відповідно.

14 Короткострокові кредити банків

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Короткострокові кредити банків	(273 000)	(230 000)
Всього короткострокових кредитів банків	(273 000)	(230 000)

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 2020 році - 9% 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 2021 року і 31 грудня 2020 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
Чистий борг на 31 грудня 2019	(274 695)	(15 565)	4 371	(285 889)
<i>Грошові потоки, крім процентів сплачених</i>	-	1 539	(1 834)	(295)
<i>Надходження кредитних коштів</i>	(23 549 123)	-	-	(23 549 123)
<i>Повернення кредитних коштів</i>	23 593 818	-	-	23 593 818
<i>Нарахування відсотків</i>	(27 674)	(3 400)	-	(31 074)
<i>Виплата відсотків</i>	27 674	3 400	-	31 074
<i>Придбання (нові договори оренди)</i>	-	(8 296)	-	(8 296)
<i>Коригування на курсову різницю</i>	-	-	765	765
<i>Інші зміни (закриття договорів оренди)</i>	-	275	-	275
Чистий борг на 31 грудня 2020	(230 000)	(22 047)	3 302	(248 745)
<i>Грошові потоки, крім процентів сплачених</i>	-	9 117	20 360	29 477
<i>Надходження кредитних коштів</i>	(52 562 000)	-	-	(52 562 000)
<i>Повернення кредитних коштів</i>	52 519 000	-	-	52 519 000
<i>Нарахування відсотків</i>	(25 988)	(2 876)	-	(28 864)
<i>Виплата відсотків</i>	25 988	2 876	-	28 864
<i>Придбання (нові договори оренди)</i>	-	(19 727)	-	(19 727)
<i>Коригування на курсову різницю</i>	-	-	(2 571)	(2 571)
<i>Інші зміни (закриття договорів оренди)</i>	-	104	-	104
Чистий борг на 31 грудня 2021	(273 000)	(32 553)	21 091	(284 462)

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(256 348)	(196 199)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(13 725)	(6 602)
Всього фінансової кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	(270 073)	(202 801)
Передплати отримані	(272 263)	(75 093)
Зобов'язання з податку на додану вартість	(65 319)	(38 994)
Зобов'язання з податку на прибуток	(19 469)	(26 423)
Зобов'язання з інших податків	(62)	(6)
Інші зобов'язання	(18 539)	(21 755)
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	(645 725)	(365 072)

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.

<i>(у тисячах гривень)</i>	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 2021 року	13 725	18 828	-	32 553
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2020 року	6 602	15 445	-	22 047

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	Резерви під виплати співробітникам	Інше	Всього
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)
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(36 977)	(78 150)	(887)	(116 014)
Сторно невикористаних сум	3 647	5 482	-	9 1298
Використання резерву	26 563	47 733	-	74 297
Балансова вартість на 31 грудня 2021	(36 978)	(69 316)	(1 393)	(107 687)

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 36 978 тисяч гривень був відображений в окремій фінансовій звітності на кінець 2021 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 2021 рік в сумі 37 831 тисячу гривень (за 2020 рік сума відшкодування склала 50 919 тисяч гривень).

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2021 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2022 року.

Інші резерви. Інші резерви створені переважно під виплати працівникам. Керівництво очікує, що сума резерву станом на 31 грудня 2021 року буде використана до кінця 2022 року.

18 Інші довгострокові зобов'язання

	Контрактні зобов'язання довгострокові	Зобов'язання з фінансової оренди	Інші довгострокові зобов'язання (зобов'язання з викупу техніки)	Всього інших довгострокових зобов'язань
Залишок на 31 грудня 2020 р.	11 879	15 445	2 447	29 771
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	(792)	3 383	(196)	2 395
Залишок на 31 грудня 2021 р.	11 087	18 828	2 251	32 166

До цієї категорії 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)	2021 рік	2020 рік
Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	4 722 363	3 496 331
Чистий дохід від оренди техніки	71 297	64 168
Всього чистий дохід	4 793 660	3 560 499

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)	2021 рік				2020 рік			
	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього
Гірнична справа	151 938	1 699 358	331 886	2 183 182	70 777	1 219 150	242 987	1 532 914
Сільське господарство	404 990	228 735	36 940	670 665	200 995	191 109	32 607	424 711
Будівельна техніка	1 276 727	236 229	42 632	1 555 588	1 058 859	190 984	32 812	1 282 655
Будівництво доріг	142 695	-	375	143 070	110 459	-	25	110 484
Підземний видобуток	-	5 588	1 492	7 080	-	21 769	492	22 261
Силові установки	19 183	113 125	19 665	151 973	4 352	95 110	18 049	117 511
Інше	4 493	1 933	4 379	10 805	4 617	1 178	-	5 795
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	2 000 026	2 284 968	437 369	4 722 363	1 450 059	1 719 300	326 972	3 496 331
Дохід, що визнається одномоментно				4 708 861				3 486 493
Дохід, що визнається протягом періоду				13 502				9 838

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 2021	31 грудня 2020
Поточні контрактні активи	8 491	19 365
Всього контрактних активів	8 491	19 365
Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки	(251 496)	(47 649)
Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	(18 159)	(16 979)
Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг	(9 315)	(8 727)
Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(11 129)	(13 502)
Всього поточних контрактних зобов'язань	(290 099)	(86 857)
Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(11 087)	(11 879)
Всього контрактних зобов'язань	(301 186)	(98 736)

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 2021 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 2021 рік складає 2 605 958 тисяч гривень, а за 2020 рік – 1 910 637 тисяч 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>	2021 рік	2020 рік
<i>Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року</i>		
Контрактні зобов'язання – продаж техніки	47 649	54 115
Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	16 979	6 959
Контрактні зобов'язання – надання послуг	8 727	1 389
Контрактні зобов'язання – розширена гарантія	13 502	9 838
Всього	86 857	72 301

20 Елементи операційних витрат

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Собівартість придбаних товарів (матеріальні витрати)	(3 502 407)	(2 505 051)
Витрати на виплати працівникам	(357 568)	(294 431)
Послуги субпідрядників	(96 926)	(43 884)
Відрахування на соціальні заходи	(65 046)	(51 411)
Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду	(31 957)	(44 333)
Витрати на автотранспорт	(41 998)	(31 842)
Амортизація основних засобів, що надаються в оренду	(21 822)	(31 443)
Реклама та маркетинг	(33 211)	(14 035)
Інші витрати на персонал	(26 716)	(18 490)
Витрати по короткостроковій оренді	(18 648)	(17 859)
Витрати на комунальні послуги та утримання приміщень	(18 546)	(13 612)
Транспортні витрати	(15 500)	(11 795)
Витрати на відрядження підрозділів	(13 544)	(10 564)
Інформаційні та комунікаційні витрати	(11 086)	(9 184)
Амортизація активів у формі права користування	(9 641)	(5 360)
Транспортні витрати з доставки товарів покупцям	(9 460)	(7 175)
Консультаційні та консалтингові витрати	(8 959)	(6 301)
Матеріальні витрати	(7 878)	(2 806)
Витрати / відшкодування по гарантійних зобов'язаннях	(4 380)	(2 277)
Амортизація нематеріальних активів	(3 875)	(4 428)
Страхування майна	(2 628)	(2 191)
Податки і збори, крім податку на прибуток	(247)	(23)
Знецінення запасів до чистої вартості реалізації	22 591	(18 887)
Інше	(24 607)	(17 599)
Всього операційних витрат	(4 304 059)	(3 164 980)

21 Інші операційні доходи та витрати

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Збитки від курсової різниці	-	(29 337)
Витрати від знецінення запасів	(7 221)	(7 101)
Донарахування ПДВ (негосп.опер., продаж нижч.собів.)	(7 038)	(4 532)
Сумнівні та безнадійні борги (резерв)	(4 854)	(506)
Списання необоротних активів	(2 601)	(9 510)
Інші операційні витрати	(302)	(273)
Всього інших операційних витрат	(22 016)	(51 259)
Страхові відшкодування	11 760	1 948
Дохід від курсової різниці	9 328	-
Інші операційні доходи	6 305	1 637
Сторно резерву для виплати бонусу	5 482	7 380
Продаж основних засобів та інші продажі	4 925	2 445
Дохід по договору зберігання техніки	956	1 431
Дохід від безоплатно отриманих активів	565	478
Отримані штрафи	211	1 183
Всього інших операційних доходів	39 532	16 501
Всього інших операційних доходів за вирахуванням витрат	17 516	(34 757)

22 Фінансові витрати

У тисячах гривень	2021 рік	2020 рік
Процентні витрати	(25 988)	(27 674)
Інше	(2 876)	(8 549)
Всього фінансових витрат	(28 864)	(36 223)

Фінансові витрати за 2021 рік включають витрати по сплаті відсотків за кредитом, витрати по сплаті відсотків з оренди та витрати від амортизації дисконту.

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	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	84 870	63 703
Відстрочений податок	1 821	(5 411)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	86 691	58 292

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

Доходи Компанії за 2021 та 2020 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	2021 рік	2020 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	477 586	324 708
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	85 965	58 448
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування	-	-
- Інші витрати, що не включаються до валових витрат	-	-
- Інше	726	(156)
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	86 691	58 292

(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 2021 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	561	482	1 043
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	5 603	785	6 388
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	13 012	(4 466)	8 546
Резерви зобов'язань та відрахувань	5 529	1 378	6 907
Інше	927	-	927
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	25 632	(1 821)	23 811
Визнаний відстрочений податковий актив	25 632	(1 821)	23 811
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-
<hr/>			
У тисячах гривень	1 січня 2020р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
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
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	20 221	5 411	25 632
Визнаний відстрочений податковий актив	20 221	5 411	25 632
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

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. Українське податкове адміністрування 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 їх закінчення (продовжено через COVID-19). За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

24 Умовні на інші зобов'язання (продовження)

Нормативний строк позовної давності в частині порушення положень законодавства про трансфертне ціноутворення становить 7 років.

Трансфертне ціноутворення. Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство з трансфертного ціноутворення дозволяє податковим органам здійснювати податкові донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах.

Податкові зобов'язання за контрольованими операціями визначаються на основі фактичної ціни угоди. Існує вірогідність того, що по мірі подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ціни можуть бути оскаржені. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та/або діяльності Компанії.

У 2020 році до правил трансфертного ціноутворення в Україні було запроваджено поняття "ділова мета", а також трирівневу документацію з трансфертного ціноутворення. Проте критерії вартості для визнання операцій як контрольованих 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, наступного за звітним.

Крім того, положеннями Податкового кодексу передбачено подовження нормативного строку позовної давності до закінчення дії карантинних заходів. Зокрема, подовження нормативного строку позовної давності тривалістю 1095 днів стосується статті 102 Податкового кодексу, яка регулює строк позовної давності в частині податкових перевірок та нарахування податків у цілому.

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 2021 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

31 грудня 2021				
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Всього
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	326	-	692	1 018
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	14 321
Інвестиції в дочірні компанії	-	16 414	-	16 414
Аванси видані	106 622	1 114	-	107 736
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(191 163)	(4)	(4 716)	(195 883)

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

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

31 грудня 2020				
У тисячах гривень	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)

Нижче наведено статті доходів по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 та 2020 роки:

2021 рік				
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		26 746	9 082	35 828
Дохід від гарантійного відшкодування		37 831	-	37 831

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2021 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект - 4 982 тисячі гривень).

2020 рік				
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Всього
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).

Об'єм закупівель від пов'язаних сторін за 2021 та 2020 роки був наступним:

2021 рік				
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупівель, включаючи:	3 284 134	31 812	18 004	3 333 950
Техніку	1 900 203	-	-	1 900 203
Запасні частини	1 383 098	1 229	-	1 384 327
Послуги	833	14 023	18 004	32 860
Основні засоби	-	16 560	-	16 560

Крім того доходи по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 7 850 тисяч гривень за 2021 рік.

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

(у тисячах гривень)	2020 рік			
	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупок, 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 за операціями з пов'язаними сторонами склали 44 655 тисяч гривень за 2020 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 32 827 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2021 (в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 914 тисяч гривень). Аналогічні дані за 2020 рік: 26 493 тисячі гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 674 тисячі гривень.

Заборгованість по короткострокових виплатах складає 9 976 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 року та складала 6 885 тисяч гривень станом на 31 грудня 2020.

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 320 653 тисячі гривень станом на 31 грудня 2021 року (складала 274 871 тисячу гривень станом на 31 грудня 2020 року), 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

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик, розкрити у Примітці 11.

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2021 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). У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021			31 грудня 2020		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція
Гривні	313 272	(311 239)	2 033	259 613	(240 177)	19 436
Долари США	894	(187 254)	(186 360)	14 104	(173 149)	(159 045)
Євро	6 487	(30 837)	(24 350)	1 154	(12 850)	(11 696)
Інше		(18)	(18)	-	(23)	(23)
Всього	320 653	(529 348)	(208 695)	274 871	(426 199)	(151 328)

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 2021	31 грудня 2020
Долар США	(15 281)	(13 042)
Євро	(1 997)	(959)
Інші валюти	(1)	(2)
Зміна чистих активів	(17 279)	(14 003)

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 2021 змінна процентна ставка за кредитами банків була на 1 процентний пункт вищою при незмінних інших величинах, прибуток/(збиток) після оподаткування був би на 3 033 тисяч гривень нижчим (станом на 31 грудня 2020 року – на 2 578 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

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

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 2021 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
Зобов'язання						
Строкові кредити	(273 000)	-	-	-	-	(273 000)
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(17 031)	(21 499)	-	(38 530)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(38 239)	(218 109)	-	-	-	(256 348)
Всього майбутніх платежів	(311 239)	(218 109)	(17 031)	(21 499)	-	(567 878)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2020 року:

	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
Зобов'язання						
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)
Всього майбутніх платежів	(240 176)	(186 023)	(13 878)	(17 578)	-	(457 655)

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 2021 та 2020 року.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року складає 680 446 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року - складала 556 352 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.

27 Управління капіталом (продовження)

Таке співвідношення становить 1.51 станом на 31 грудня 2021 року та 1.2 станом на 31 грудня 2020 року:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Власний капітал (Звіт про власний капітал)	680 446	556 352
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	(273 000)	(230 000)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	(645 725)	(365 072)
Поточні забезпечення (Примітка 17)	(107 687)	(75 098)
Доходи майбутніх періодів	-	-
Співвідношення власних та позикових коштів	1,51	1,20

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 2021 року та 31 грудня 2020 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 2021 року, як і на 31 грудня 2020 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

30 Події після закінчення звітного періоду

Відбулися наступні події, які не потребують коригування фінансової звітності:

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну, в результаті чого урядом України був запроваджений воєнний стан по всій території держави. В цілому команда керівництва Цеппелін Україна та Zerpelin GmbH стривожена порушенням міжнародного права та актами насильства, що спостерігаються внаслідок нападу Росії на Україну. З перших годин війни керівництво Компанії координувало заходи в різних кризових групах для захисту співробітників, підтримувало евакуаційні заходи із безпосередніх кризових зон у безпечні місця України та країни ЄС. Була виділена фінансова допомога від Групи Zerpelin у розмірі 100 тисяч євро для створення спеціального фонду з підтримки співробітників.

Незважаючи на складність ситуації, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Більш детальна інформація про вплив вторгнення на діяльність Компанії розкрита у Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності.

На момент підготовки звітності, Компанія розпочала активну діяльність на підтримку відновлення країни. Було тимчасово надано обладнання Київському міському муніципалітету (за запитом мера столиці) вартістю близько 1,3 мільйонів доларів США будівельної техніки, 5 генераторів уже декілька місяців працюють у київській лікарні.