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 2022 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 23
5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій 26
6 Нові положення бухгалтерського обліку 27
7 Основні засоби 30
8 Інші необоротні активи 31
9 Інші фінансові інвестиції 32
10 Запаси 32
11 Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість 32
12 Гроші та їх еквіваленти 34
13 Зареєстрований (пайовий) капітал 35
14 Короткострокові кредити банків 35
15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість 37
16 Зобов'язання з оренди 37
17 Поточні забезпечення 37
18 Інші довгострокові зобов'язання 38
19 Чистий дохід від реалізації продукції 39
20 Елементи операційних витрат 41
21 Інші операційні доходи та витрати 41
22 Фінансові витрати 41
23 Податки на прибуток 41
24 Умовні та інші зобов'язання 43
25 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами 44
26 Управління фінансовими ризиками 46
27 Управління капіталом 48
28 Розкриття інформації про справедливу вартість 48
29 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки 49
30 Події після закінчення звітного періоду 49

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 материнського підприємства Товариства з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2022 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 складання фінансової звітності.

Наша думка відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 26 травня 2023 року.

Предмет аудиту

Окрема фінансова звітність Компанії включає:

- окремий баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 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 капіталі 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 професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти 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 послуги, які ми надавали Компанії, відповідають застосовному законодавству і нормативно-правовим актам України, і що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року, описані у Додатку 1 до цього звіту.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 3 в окремій фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули триваючі військові дії в Україні, і масштаби подальших подій або терміни припинення цих дій невизначені. Як зазначено у Примітці 3, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 2, 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 – звітування у форматі iXBRL

Згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" окрема фінансова звітність Компанії за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 в окремій фінансовій звітності, на дату затвердження окремої фінансової звітності управлінський персонал Компанії ще не склав окрему фінансову звітність у форматі iXBRL через обставини, описані в Примітці 3, і планує скласти та подати окрему фінансову звітність у форматі iXBRL тоді, коли це стане можливим. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

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
Оцінка знецінення основних засобів	

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 4 до окремої фінансової звітності.
 	
Протягом звітного періоду керівництво виявило індикатори зменшення корисності і провело тест на зменшення корисності основних засобів, відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів».
 	
Компанія провела оцінку вартості відшкодування основних засобів як одиниці, що генерує грошові потоки (ОГГК) використовуючи підхід справедливої вартості мінус витрати на продаж застосовуючи метод дисконтування грошових потоків.
 	
Грошові потоки, використані для даного тестування, базуються на 3-річному прогнозі, переглянутому менеджментом з огляду на результати діяльності Компанії
	Наші аудиторські процедури полягали у виконанні процедур по суті, які проводилися на вибірковій основі, та, серед іншого, включали наступне:
	
	– Перевірка припущень керівництва та вхідних даних, покладених в основу при формуванні прогнозу у 2022 році, з:
	  – урахуванням історичних даних та нових умов операційного середовища;
	  – порівняння припущень із доступними зовнішніми показниками та ринковими даними для перевірки того, що застосовані припущення є обґрунтованими;
	
	– Оцінка здатності менеджменту обґрунтовано оцінити прогноз грошових потоків шляхом

під час війни та відповідні майбутні очікування. З огляду на суттєвість суджень менеджменту, значну чутливість основних засобів до змін у ключових оцінках та складність моделі, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту.	порівняння фактичних результатів із історичними прогнозами менеджменту; – Залучення наших внутрішніх експертів з оцінки для оцінки обґрунтованості використовуваних ставок дисконтування; – Оцінка прийнятності суттєвих припущень, використаних керівництвом у розрахунках суми очікуваного відшкодування ОГГК та окремих активів, на основі аналізу внутрішніх і зовнішніх даних, які підтверджують ці припущення; – Перевірка математичної точності та цілісності розрахунків і загальної обґрунтованості результату тесту на знецінення основних засобів; Оцінка відповідності та повноти інформації, розкритої у Примітці 4 окремої фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року вимогам МСФЗ.

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 фінансова 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 учасника протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Парокінна Анна Андріївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"
Ідентифікаційний код 21603903
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Парокінна Анна Андріївна
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101810

м. Київ, Україна

26 травня 2023 року

Додаток 1 до Звіту незалежного аудитора

Нижче наведено послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, які ми надали Компанії протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року:

- Аудит фінансової інформації спеціального призначення Замовника для Групи Zeppelin станом на та за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року, підготовленого відповідно до політик та інструкцій, що містяться у правилах бухгалтерського обліку Групи Zeppelin.

			КОДИ		
		Дата, рік, місяць, число	2022	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Ціппелін 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	565				
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 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітки
1	2	4	5	6
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	**1000**	**23 261**	**4 948**	
первісна вартість	1001	33 231	17 424	
накопичена амортизація	1002	(9 970)	(12 476)	
Незавершені капітальні інвестиції	**1005**	**-**	**-**	
Основні засоби	**1010**	**496 489**	**353 519**	**7**
первісна вартість	1011	777 650	799 869	
Знос	1012	(281 161)	(446 350)	
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	23 811	42 957	23
Інші необоротні активи	1090	43 882	25 085	8
Усього за розділом I	**1095**	**603 856**	**442 923**	
II. Оборотні активи				
Запаси	**1100**	**665 562**	**587 212**	**10**
Виробничі запаси	1101	732	1 636	
Незавершене виробництво	1102	13 913	3 697	
Готова продукція	1103	-	-	
Товари	1104	650 917	581 879	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	283 239	65 467	11
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	120 612	110 882	11
з бюджетом	1135	305	8 700	11
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16 323	14 731	11
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 091	152 532	12
Витрати майбутніх періодів	1170	1 354	922	
Інші оборотні активи	1190	27 030	27 213	
Усього за розділом II	**1195**	**1 135 516**	**967 659**	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-	
Баланс	**1300**	**1 739 372**	**1 410 582**	

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	-	3 309	13
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	544 928	704 056	13
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	**1495**	**680 446**	**842 883**	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	32 166	21 482	18
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	**1595**	**32 166**	**21 482**	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	273 000	36 233	14
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	13 725	11 429	15
товари, роботи, послуги	1615	256 348	60 734	15
розрахунками з бюджетом	1620	84 850	14 366	15
у тому числі з податку на прибуток	1621	19 469	14 293	15
розрахунками зі страхування	1625		7	
розрахунками з оплати праці	1630	348	160	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	272 263	326 302	15
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	107 687	73 102	17
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	18 539	23 884	15
Усього за розділом III	**1695**	**1 026 760**	**546 217**	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-	
Баланс	**1900**	**1 739 372**	**1 410 582**	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 26 травня 2023 року.

Генеральний директор
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" _____ Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" _____ І.Попрожук

			КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»	За ЄДРПОУ	30178004		

Окремий звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

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	2 439 614	4 793 660	19
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 838 045)	(3 897 928)	20
Валовий:				
Прибуток	**2090**	**601 569**	**895 732**	
Збиток	**2095**	-	-	
Інші операційні доходи	2120	74 652	39 532	21
Адміністративні витрати	2130	(124 619)	(134 960)	20
Витрати на збут	2150	(192 951)	(271 171)	20
Інші операційні витрати	2180	(9 372)	(22 016)	21
Знецінення незавершеного будівництва		(97 495)	-	7
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	**2190**	**251 784**	**507 117**	
Збиток	**2195**	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	9 597	30	
Інші доходи	2240	23	33	
Фінансові витрати	2250	(66 999)	(28 864)	22
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	(730)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	**2290**	**194 405**	**477 586**	
Збиток	**2295**	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(35 283)	(86 691)	23
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	**2350**	**159 122**	**390 895**	
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**	**159 122**	**390 895**	

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	1 177	7 878	20
Витрати на оплату праці	2505	286 441	357 568	20
Відрахування на соціальні заходи	2510	52 484	65 046	20
Знос та амортизація	2515	102 242	67 295	20
Інші операційні витрати	2520	166 368	303 865	
Разом	**2550**	**608 712**	**801 652**	

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 26 травня 2023 року.

Генеральний директор
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" І. Попрожук

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю з іноземними інвестиціями «Цеппелін Україна ТОВ»	за ЄДРПОУ	30178004	

Окремий звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за 2022 р.

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	3 003 759	5 796 956	
Повернення податків і зборів	3005	367	760	
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-	
Цільового фінансування	3010	2 782	3 047	
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	366 285	272 263	
Надходження від повернення авансів	3020	177 198	5 210	
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	42	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11	234	
Надходження від операційної оренди	3040	188	2	
Інші надходження	3095	1 968	8 982	
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 249 643)	(4 740 342)	
Праці	3105	(218 755)	(238 261)	
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(52 011)	(62 531)	
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(255 357)	(334 841)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(59 606)	(105 145)	
витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(139 225)	(160 858)	
витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(56 526)	(68 838)	
Витрачання на оплату авансів	3135	(112 070)	(120 612)	
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(181 361)	(41 039)	
Інші витрачання	3190	(7 768)	(34 198)	
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**475 593**	**515 672**	
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200	-	-	
необоротних активів	3205	3 921	7 707	
Надходження від отриманих:				
Відсотків	3215	9 597	-	
Дивідендів	3220	-	-	
Надходження від деривативів	3225	-	-	
Надходження від погашення позик	3230	-	-	
Інші надходження	3250	-	-	
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255	-	-	
необоротних активів	3260	(51 095)	(258 945)	
Виплати за деривативами	3270	-	-	
Витрачання на надання позик	3275	-	-	
Інші платежі	3290	-	-	
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**(37 577)**	**(251 238)**	

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітки
1	2	3	4	5
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:	3300	-	-	
Власного капіталу				
Отримання позик	3305	20 858 233	52 562 000	14
Інші надходження	3340	-	-	
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345	-	-	
Погашення позик	3350	(21 095 000)	(52 519 000)	14
Сплату дивідендів	3355	-	(250 741)	
Витрачання на сплату відсотків	3360	(66 999)	(28 864)	14
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(8 117)	(4 810)	
Інші платежі	3390	-	-	
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**(311 883)**	**(241 415)**	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**126 133**	**23 019**	
Залишок коштів на початок року	3405	21 091	3 302	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 308	(5 230)	
Залишок коштів на кінець року	3415	152 532	21 091	12

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 26 травня 2023 року.

Генеральний директор
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" _____ Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" _____ І. Попрожук

Дата (рік, місяць, число)	2022	12	31
за ЄДРПОУ	30178004		

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

Окремий звіт про власний капітал
за 2022 рік

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
Залишок на початок року	**4000**	**135 518**	-	-	-	**544 928**	-	-	**680 446**
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	6	-	-	6
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**135 518**	-	-	-	**544 934**	-	-	**680 452**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**159 122**	-	-	**159 122**
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки на стор. 11 – 49 є невід'ємною частиною цієї окремої фінансової звітності

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	-	-	3 309	-	-	-	-	3 309
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**	-	-	**3 309**	-	**159 122**	-	-	**162 431**
Залишок на кінець року	**4300**	**135 518**	-	**3 309**	-	**704 056**	-	-	**842 883**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Ціппелін Україна ТОВ» 26 травня 2023 року.

Генеральний директор
ТОВ "Ціппелін Україна ТОВ" _____ Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ "Ціппелін Україна ТОВ" _____ І. Попрожук

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

Дата (рік, місяць, число)	2021	12	31
за ЄДРПОУ	30178004		

Окремий звіт про власний капітал

за 2021 рік

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
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	-	-	-	-	-	-	-	-

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:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
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**	-	-	-	-	**124 479**	-	-	**124 479**
Залишок на кінець року	**4300**	**135 518**	-	-	-	**544 928**	-	-	**680 446**

Підписано і затверджено до випуску від імені керівництва ТОВ «Цеппелін Україна ТОВ» 26 травня 2023 року.

Генеральний директор
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" Б.Шавкетов

Головний бухгалтер
ТОВ "Цеппелін Україна ТОВ" І. Попрожук

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 2022 року та 31 грудня 2021 року засновником Компанії та єдиним учасником Товариства є Акціонерне Товариство «Цеппелін Інтернешнл АГ» («Zeppelin International AG»), що зареєстроване і діє відповідно до законодавства Швейцарської Федерації. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює її фактичний контроль, не випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія наступного вищого рівня Zeppelin GmbH оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2022 фінансовий рік.

Нижче вказані послуги (крім послуг з обов'язкового аудиту), які ТОВ «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» надавала Компанії протягом періоду з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року:

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

Основна діяльність. Основною діяльністю Компанії є:

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

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

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

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

2 Умови, в яких працює Компанія

За попередньою оцінкою аналітиків за підсумком 2022 року падіння ВВП оцінюється в Україні на рівні 30,4% проти зростання на 3,4% у 2021 році. Це є об'єктивно найгіршим результатом часів незалежності, втім кращим, ніж очікували більшість експертів на початку повномасштабного вторгнення, коли оцінки варіювалися в межах 40-50% падіння ВВП і глибше.

Інфляція в Україні за минулий, 2022 рік, становила 22,6%. Основна причина такого зростання цін – наслідки війни. Йдеться передусім про руйнування підприємств, логістики (у тому числі через обмежену роботу чорноморських портів, перевантаженість транспортних шляхів на західних кордонах), а також високі світові ціни на енергоносії.

Бойові дії та теракти з боку росії гальмують відновлення економіки. Особливо важко зараз доводиться металургійним та енергетичним підприємствам. Перші зазнали масштабних руйнувань та мають великі проблеми зі збутом продукції через обмежене функціонування морських портів. Останнім часом енергетичні об'єкти стали основною ціллю російських ракет. Перебої з електроенергією і постійні обстріли міст ускладнюють і діяльність підприємств інших галузей.

Одні з наймасштабніших втрат має металургія, що історично була серед локомотивів української економіки і експорту зокрема. Сама галузь втратила від однієї до двох третин активів, адже українські металургійні підприємства розташовані переважно на сході та півдні країни. Варто загадати лише руйнування та втрату двох флагманів металургійної галузі - "Азовсталі" та ММК Ілліча у Маріуполі.

Металургійне виробництво скоротилося на 70%. При цьому впродовж багатьох років українська металургія була лідером українського експорту, і лише нещодавно поступилася аграрному сектору. За відсутності такої ж експортної можливості, яку надала українському АПК зернова угода, досягнута за посередництва ООН та Туреччини, металургійний експорт просів на 62%.

2 Умови, в яких працює компанія (продовження)

Для сільського господарства результати воєнного року є дещо кращими, ніж в інших галузях, адже сам бізнес досить рівномірно розподілений по всій території України, а завдяки зерновій угоді українські аграрії змогли відновити експорт, який восени став наближатися до довоєнних рівнів.

Українська економіка традиційно є експортно орієнтованою, - значні доходи і бізнесу, і бюджету пов'язані саме із зовнішньою торгівлею. Ще на початку року, у січні-лютому 2022 року український експорт демонстрував позитивну динаміку зростання порівняно з аналогічним періодом минулого року — приріст експорту становив 34%. Проте вже в березні відбувся разючий обвал постачань за кордон — скорочення становило 50%. Повільне відновлення експорту почалося з травня, а найкращі результати показали останні місяці завдяки розблокуванню українських портів.

Український бізнес експортував товарів на 44,1 млрд доларів США і вагою 99,8 млн тонн (з яких 16,3 млн тонн - через зерновий коридор). Головні експортні товари із часткою у близько 13% - соняшникова олія і кукурудза, експорт яких морем відбувався завдяки зерновій угоді. Вони принесли в країну близько 9 млрд доларів. Утричі менше приніс експорт залізної руди. Далі у п'ятірку головних експортних продуктів повертається аграрний сектор із пшеницею та ріпаком.

Суттєвих змін зазнали і напрямки українського експорту. Географічно 63% вітчизняного експорту припало на ЄС (27,9 млрд доларів). Серед держав-членів ЄС найбільше експорт спрямовувався до Польщі (6,6 млрд доларів), Румунії (3,8 млрд доларів), Угорщини (2,27 млрд. дол.), Німеччини (2,23 млрд доларів), Італії (1,5 млрд доларів) та Іспанії (1,5 млрд доларів).Поза межами ЄС найбільшим ринком експорту стала Туреччина (2,9 млрд доларів), яка випередила Китай (2,46 млрд доларів). Але при цьому експорт до Туреччини в межах року скоротився на 29%, а до Китаю на захмарні 69%.

Ринок праці зазнав важких втрат. Руйнування підприємств та окупація територій призвели до зростання безробіття. Водночас міграція людей до інших країн зумовила зменшення попиту на товари і послуги в Україні. Унаслідок падіння доходів велика кількість підприємств знизила зарплати, а решта – переважно відмовилася від планів щодо їх підвищення.

Попри певне відновлення економіки в останні місяці, ринок праці залишається дуже кволим. Підприємства не поспішають наймати нових працівників. Кількість резюме на сайтах пошуку роботи значно перевищує кількість вакансій. Це співвідношення наразі є кращим, ніж в березні-квітні, але однаково дуже високим. Навіть ІТ-сектор не такий активний у пошуку нових спеціалістів, як до війни.

За час від російського вторгнення до Європи виїхали 7,8 млн українських громадян - переважно жінки та діти. Ще 6,5 млн українців є біженцями у власній країні, але офіційний статус ВПО отримали лише половина з них, - цей показник практично не змінився від березня. І без того непроста ситуація із працевлаштуванням є складнішою для ВПО, лише 40% з яких зараз мають роботу (влітку цей показник був на рівні 30%). Загалом по Україні, як свідчать опитування, роботу мають близько 60% людей працездатного віку.

Ставки за гривневими депозитами та цінними паперами надалі зростають. Все більше банків підвищують дохідність депозитів до рівня 15-20% річних, у тому числі і за вкладами на короткі строки (3-6 місяців). До максимального рівня з початку війни зросли ставки за військовими облігаціями уряду (ОВДП) – 19% за інвестицію на півтора року.

Це є логічним наслідком високої інфляції та реакцією на червневе підвищення облікової ставки НБУ до 25%. Підвищення гривневих ставок необхідне для захисту заощаджень та збереження довіри до гривні. Зважаючи на високий рівень інфляції та поточний рівень облікової ставки, НБУ і надалі очікує підвищення гривневих ставок.

Важливою подією для української економіки стало відкриття у серпні "зернового коридору" в Чорному морі. Завдяки цьому аграрії збільшили обсяги продажів продукції в інші країни. Зокрема, восени експорт продовольства сягнув максимальних значень від початку вторгнення росії. Це – важливе джерело валютних надходжень у країну разом із стійкими доходами ІТ-сектору та переказами трудових мігрантів.

Вагому підтримку Україні надали міжнародні партнери. З початку року Україна отримала близько 25 млрд дол. США у вигляді пільгових кредитів, а також грантів, які не потрібно буде повертати. Ці кошти не тільки поповнили міжнародні резерви України, що важливо для підтримки курсової стабільності, але також надійшли до державного бюджету, що дало можливість уряду фінансувати оборону та здійснювати усі соціальні виплати (зарплати лікарям, освітянам, пенсії тощо).

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на суттєве зменшення продажів протягом 2022 року, Компанія поступово відновлює об'єми постачання та проводить

2 Умови, в яких працює компанія (продовження)

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. Довгострокові наслідки поточної економічної ситуації складно спрогнозувати, і поточні очікування та оцінки керівництва можуть відрізнятися від фактичних результатів.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця окрема фінансова звітність станом на 31 грудня 2022 року підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ») та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні". Ця окрема фінансова звітність підготовлена 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 2022 фінансовий рік. Відповідно до п. 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також спрощенню, передбаченому п. 4 Міжнародного стандарту фінансової звітності 10 «Консолідована фінансова звітність», оскільки Компанія одночасно є і материнським, і дочірнім підприємством, Компанія має право не готувати та не публікувати консолідовану фінансову звітність за дотримання певних вимог.

На виконання цих вимог, Компанія опублікувала консолідавану фінансову звітність материнської компанії на сайті https://zeppelin.ua/company/fin_reports на дату публікації цієї окремої фінансової звітності.

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 2022 рік опублікована, проте через оновлення програмного забезпечення – процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі ще не розпочато. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його коли це стане технічно можливим.

Безперервність діяльності. Незважаючи на складність ситуації через військову агресію рф, на дату випуску цієї окремої фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність. Керівництво Компанії контролює операційну діяльність у всіх регіонах. Офісний персонал працює 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. Після початку вторгнення було обмежено доступ до наступних локацій: Харків, Мерцалове (Донецька область), Дніпро та Одеса та Компанії вдалося перемістити основну частину товарно-матеріальних запасів, які перебували у зазначених районах, у безпечні регіони України.

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 торгівельної дебіторської заборгованості суттєво знизився порівняно з 31 грудня 2021 року, 283 239 тисяч гривень дебіторської заборгованості до 65 467 тисяч гривень на 31 грудня 2022 року. Проте у зв'язку зі зростанням ризиків щодо платоспроможності деяких контрагентів було прийнято рішення щодо створення додаткового резерву під очікувані кредитні збитки на всю заборгованість, термін погашення якої перевищує 90 днів, в розмірі понад 12 мільйонів гривень станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

В результаті продовження воєнних дій Компанія так і не повернулась до проекту з будівництва нового офісу, проте він 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 фінансовий прогноз, що покриває період до 31 травня 2024 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 лютим 2022 року);
- сума виручки від продажу товарів і послуг за розрахованим сценарієм прогнозується в розмірі не менше 190-230 мільйонів грн. за місяць, що вважається достатнім для покриття операційних витрат та продовження обслуговування боргу та відсутності розривів ліквідності в будь-якому місяці прогнозного періоду.

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 справедливу вартість за вирахуванням витрат на вибуття або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Такий розрахунок вимагає використання оцінок, як описано у примітці 4. Балансова вартість зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

Станом на початок року ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю, окрім техніки в оренді, ліквідаційна вартість якої визначається виходячи з розрахункової вартості на кінець строку оренди. Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

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

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

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

Опціони на подовження та припинення оренди передбачені у низці договорів оренди Компанії. Більшість опціонів на подовження або припинення оренди можуть бути виконані тільки Компанією, а не відповідним орендодавцем. Опціони на подовження (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 подовжено (або не буде припинено). В оцінку зобов'язання також включаються орендні платежі, які будуть здійснені у межах виконання опціонів на подовження, якщо існує достатня впевненість у тому, що оренду буде подовжено.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

позикових коштів - це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

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

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

Після дати початку оренди Компанія оцінює 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.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

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

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

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

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими інструментами оцінюються із використанням матриці резервів на основі історичного досвіду Компанії щодо кредитних збитків, скоригованого з урахуванням факторів, характерних для конкретних дебіторів, загальних економічних умов та оцінки як поточного, так і прогнозного варіанту розвитку подій на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли необхідно.

Для всіх інших фінансових інструментів Компанія застосовує триетапну модель обліку знецінення та визнає очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансового інструмента, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик для

фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Компанія оцінює резерв на покриття збитків від фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

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

Під час оцінки того, чи збільшився істотно кредитний ризик за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання, Компанія порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час цієї оцінки Компанія враховує як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та корисною, включно з історичним досвідом та прогнозною інформацією, яка є доступною без докладання надмірних витрат чи зусиль. До прогнозної 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 прогнозної економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Компанії.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (іі) 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: (і) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток; та (іі) 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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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: (і) у ході звичайного ведення бізнесу, (іі) у випадку дефолту та (ііі) у випадку неплатоспроможності або банкрутства.

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

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

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 оподатковуваного прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

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

Запаси. Компанія визнає запасами активи, які:

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

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

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

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

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

(в) Всі частки учасників мають однакові характеристики.

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

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

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

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).

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- Забезпечення на виплату річних премій:

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

- Забезпечення на виплату комісійних продавців:

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

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

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

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

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.

Проценті 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.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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 Zeppelin. В результаті по операціях з продажем розширеної гарантії Компанія визнає зобов'язання щодо обслуговування згідно умов розширеної гарантії (доходи майбутніх періодів) та відповідні активи (витрати майбутніх періодів). На момент первісного визнання та на кожну звітну дату, проводиться перевірка чи є зобов'язання довгостроковим, з метою коректного відображення в окремій фінансовій звітності.

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

2) Продаж техніки із зворотнім викупом

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

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

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

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

Розрахований відсоток ймовірності повернення для 2022 року складає 9,40%, для 2021 року – 3,92%.

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

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

зворотного викупу) припиняється визнання зобов'язання та активу шляхом визнання виручки та собівартості відповідно.

Облік зобов'язання зі стандартної гарантії

1) Стандартна гарантія на продану техніку та запасні частини

Станом на кінець звітного періоду Компанія оцінює зобов'язання перед покупцями по наданню послуг з гарантійного обслуговування згідно умов стандартної гарантії Виробника. Резерв оцінюється на основі обсягу продажів техніки та запасних частин за період, для яких діє стандартна гарантія та відсотка настання гарантійних випадків, що розрахований на основі історичної інформації за 3 роки:

	2022 рік	2021 рік
Техніка	0,66%	0,89%
Запасні частини	0,82%	0,83%

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 1 620 тисячі гривень більше. У випадку якщо відсоток настання гарантійних випадків був би на 10% меншим, відповідне зобов'язання зі стандартної гарантії було б на 1 620 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 будо 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

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

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 (перетворяться на неліквідні запаси). Матриця розрахована виходячи з історичних даних ліквідності запасних частин в минулих періодах, розуміння бізнесу та очікувань Компанії.

2) Товари – техніка:

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

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

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

Тестування основних засобів на знецінення

Повномасштабне вторгнення Російської Федерації на територію України у лютому 2022 року суттєво вплинуло на діяльність Компанії та викликало тимчасове припинення діяльності Компанії, відтермінування договорів купівлі/продажу, нестабільність маржинальності через стрімкі зміни валютних курсів в першій половині року та суттєве підвищення ризиків фізичного пошкодження активів Компанії. Через існування перелічених вище факторів, Компанія провела тест на знецінення основних засобів.

Основні засоби складаються з одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). Було визначено, що найменшою одиницею, що генерує грошові кошти є Компанія вцілому, за виключенням класу «Передоплати та незавершене будівництво». Клас «Передоплати та незавершене будівництво» є окремою ОГГК оскільки включає об'єкт капітального будівництва нового офісу Компанії у м. Вишневе, який може самостійно та незалежно генерувати грошові потоки та має індивідуальні індикатори знецінення. Протягом 2022 року було зупинено будівництво та неочікується його відновлення протягом 2023 року. На 31 грудня 2022 року за результатами проведеного тесту на знецінення Компанія визнала знецінення в сумі 97 495 тис.грн.

Інформація про балансову вартість основних ОГГК представлено в таблиці:

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2022 р.**	**31 грудня 2021 р.**
ОГГК 1 – Основні засоби Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва	251 793	331 069
ОГГК 2 – офіс у м. Вишневе	199 220	165 420

Вартість очікуваного відшкодування ОГГК 1 було визначено шляхом оцінки вартості при використанні.

У розрахунках вартості при використанні основних засобів застосовуються прогнози грошових потоків на 3-річний період. Керівництво визначило кошторисний плановий прибуток на основі минулих результатів діяльності та прогнозованих темпів зростання. Грошові потоки за межами 3-річного періоду екстрапольовані на рівні третього року прогнозування (без застосування темпів подальшого зростання).

У оцінці справедливої вартості мінус витрати на продаж передоплат та незавершеного будівництва застосовуються прогнози грошових потоків на 3-річний період. Керівництво визначило планові капітальні витрати на приведення активу в стан, що зможе генерувати грошові потоки на підставі кошторису, а також плановий дохід на основі очікуваних тарифів на оренду аналогічних приміщень.

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

Грошові потоки за межами 3-річного періоду екстрапольовані на рівні третього року прогнозування (без застосування темпів подальшого зростання).

Використанні ставки дисконтування є ставками до оподаткування і відображають ризики, притаманні відповідним ОГГК.

Нижче наведені припущення, на основі яких була визначена вартість при використанні ОГГК і до яких вартість очікуваного відшкодування є найбільш чутливою:

	2022 рік
Ставка дисконтування до оподаткування	19.8 – 34.8% річних

В результаті тестування було визначено, що вартість очікуваного відшкодування основних засобів Компанії, окрім передоплат та незавершеного будівництва (ОГГК 1) більша за її балансову вартість, а ОГГК 2 - офіс у м. Вишневе – менше на 97 495 тис. грн. На відповідну суму було проведено знецінення активу.

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

З 1 січня 2022 року набули чинності такі зміни стандартів :

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 вираховувати 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. Для оцінки собівартості цих виробів суб'єкт господарювання застосовує МСБО 2. Собівартість не включатиме амортизацію активу, який тестується, оскільки він не готовий до його запланованого використання. Зміни МСБО 16 також роз'яснюють, що суб'єкт господарювання «тестує актив на предмет його належного функціонування», коли він оцінює технічну та фізичну продуктивність 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.
- Зміни МСБО 37 роз'яснюють значення «витрати на виконання контракту». 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, од
- разу 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.
- Зміна МСФЗ 9 розглядає питання про те, які платежі слід включати до «10%-го тестування» для

5 Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій (продовження)

припинення визнання фінансових зобов'язань. Витрати чи платежі можуть здійснюватися на користь третіх сторін або кредитора. Згідно зі змінами, витрати або комісії, сплачені третім сторонам, не включаються до «тесту 10%».

- 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, яка була б включена до консолідованої фінансової звітності материнської компанії з урахуванням дати переходу материнської компанії на облік за МСФЗ, якби не здійснювалося коригувань на процедури консолідації та на вплив операції з об'єднання бізнесу, в межах якої материнська компанія придбала 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. Зміни МСФЗ 1 поширюють зазначене вище звільнення на кумулятивні курсові різниці з метою скорочення витрат для компаній, які застосовують МСФЗ вперше. Ця зміна застосовується також для асоційованих компаній та спільних підприємств, які скористалися цим передбаченим МСФЗ 1 звільненням.
- Вимога, згідно з якою компанії мали виключати грошові потоки, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості згідно з МСБО 41, була скасована. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Застосування цих змін не мало значного впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

Були випущені окремі нові стандарти та інтерпретації, які є обов'язковими до застосування у річних періодах, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, і які не були достроково застосовані Компанією.

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 випадках 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 як оренда та зобов'язання з виведення активів з експлуатації, за якими одночасно визнається актив та зобов'язання. Змінений стандарт уточнює, що звільнення не поширюється на такі операції, і організації повинні визнавати відстрочений податок за ними. 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.

Класифікація зобов'язань як поточних або довгострокових зобов'язань – 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. Роз'яснення у стандарті більше не вимагає, щоб таке право було безумовним. Очікування керівництва щодо подальшої реалізації ним права відкласти розрахунок не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти розрахунок існує виключно тоді, коли суб'єкт господарювання дотримується відповідних умов станом на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як поточне зобов'язання, якщо умову не дотримано станом на або перед звітною датою, навіть якщо від кредитора отримано звільнення від виконання умови після закінчення звітного періоду. І навпаки, кредит класифікується як довгострокове зобов'язання, якщо умову кредиту не дотримано тільки після звітної дати. Крім того, зміни містять роз'яснення вимог до класифікації боргових зобов'язань, які компанія може врегулювати за рахунок їх конвертації в інструменти капіталу. Розрахунок визначається як

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

погашення зобов'язання грошовими коштами, іншими ресурсами, які втілюють у собі економічні вигоди, або власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання. 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 як поточних або довгострокових зобов'язань – 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 як поточних або довгострокових зобов'язань були опубліковані 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.

Зміни МСБО 8: Визначення облікових оцінок (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Змінений МСБО 8 уточнює, як компанії повинні відрізняти зміни облікової політики від змін облікових оцінок.

Зміни МСБО 1 та Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2: розкриття облікової політики (опубліковані 12 лютого 2021 року та вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 вимагають від організацій розкривати суттєву інформацію про облікову політику, а не основні положення облікової політики. У зміненому стандарті наведено 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 організації. 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. У доповнення до цього зміненого стандарту були також переглянуті Практичні рекомендації із застосування МСФЗ 2, до яких було включено рекомендації щодо застосування концепції суттєвості при розкритті інформації про облікову політику.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). 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 основаним на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестрахування, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (і) 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) (іі) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики відображатимуть 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 відображатиме збиток.

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 спрощення 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

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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 подовжити, та визнавати такі витрати як активи до моменту визнання організацією подовження 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 перестрахування – 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 перестрахування і визнати прибуток за такими договорами перестрахування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестрахування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестрахування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестрахування 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 перестрахування 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 вибіркове звільнення від вимог протягом перехідного періоду та інші незначні зміни.

Зміни МСФЗ 17 «Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17» (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміна до перехідних положень МСФЗ 17 надає страховим компаніям опцію, спрямовану на підвищення корисності інформації, яка надається інвесторам при початковому застосуванні МСФЗ 17. Зміна стосується лише переходу страхових компаній на облік згідно з МСФЗ 17 та не впливає на будь-які інші вимоги МСФЗ 17. Перехідні положення МСФЗ 17 та МСФЗ 9 застосовуються на різні дати та призведуть до таких разових відмінностей у класифікації у порівняльній інформації, представленій станом на дату початкового застосування МСФЗ 17: облікова невідповідність між зобов'язаннями за договорами страхування, що оцінюються за поточною вартістю, та відповідними фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, а також, якщо організація прийняла рішення скоригувати порівняльну інформацію у відповідності до вимог МСФЗ 9, відмінності між класифікацією фінансових активів, визнання яких припинене за порівняльний період (до яких МСФЗ 9 не застосовується), та інших фінансових активів (до яких МСФЗ 9 застосовується). Зміна стандарту допоможе страховим компаніям уникнути цих тимчасових облікових невідповідностей, а отже, підвищить корисність порівняльної інформації для інвесторів. Для цього страховим компаніям надається опція щодо представлення порівняльної інформації про фінансові активи. При початковому застосуванні МСФЗ 17 організаціям для цілей представлення порівняльної інформації дозволяється застосовувати підхід накладання при класифікації фінансових активів, за якими організація не коригує порівняльну інформацію згідно з МСФЗ 9. Перехідна опція може застосовуватися окремо за кожним інструментом, дозволяє організації представляти порівняльну інформацію так, якби до цього фінансового активу застосовувалися вимоги МСФЗ 9 щодо класифікації та оцінки, але не вимагає від організації

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

застосовувати вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення, а також вимагає від організацій, які застосовують при класифікації фінансового активу підхід накладання, використовувати обґрунтовану та підтверджувану інформацію, наявну на дату переходу на облік згідно зі стандартом для визначення того, як організація очікує класифікувати цей фінансовий актив із застосуванням МСФЗ 9.

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:

(у тисячах гривень)	Будівлі та споруди	Транспортні засоби	Машини та обладнання	Техніка в оренді	Інструменти, прилади, інвентар та інші основні засоби	Інші основні засоби	Передоплати та незавершене будівництво	Всього основних засобів
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**
Надходження	29	10 469	3 814	-	273	136	33 800	**48 521**
Вибуття	-	(9 422)	(3 083)	(10 593)	(2 268)	(936)	-	**(26 302)**
Амортизаційні відрахування	(3 578)	(19 947)	(9 665)	(28 752)	(4 933)	(819)	-	**(67 694)**
Знецінення, віднесене на збиток	-	-	-	-	-	-	(97 495)	**(97 495)**
Первісна вартість на 31 грудня 2022 р.	**64 862**	**178 229**	**97 875**	**178 769**	**64 570**	**16 344**	**199 220**	**799 869**
Накопичений знос	(17 780)	(101 222)	(68 574)	(91 671)	(55 573)	(14 035)	(97 495)	**(446 350)**
Балансова вартість на 31 грудня 2022 р.	**47 082**	**77 007**	**29 301**	**87 098**	**8 997**	**2 309**	**101 725**	**353 519**

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

7 Основні засоби (продовження)

оренду склав 68 019 тисяч гривень за 2022 рік та 71 297 тисяч гривень у 2021 році (див. деталі в Примітці 19).

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
До 1 року	68 056	43 488
1-5 років	54 050	43 951
Більше 5 років	-	-
Всього недисконтованих платежів за операційною орендою до отримання	**122 106**	**87 439**

8 Інші необоротні активи

Структура інших необоротних активів розкрита в таблиці нижче:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Активи у формі права користування	11 372	31 450
Довгострокові витрати майбутніх періодів за договорами з розширеною гарантією та договорами із зворотнім викупом	13 713	12 432
Всього	**25 085**	**43 882**

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 2022	31 грудня 2021
Будівлі та споруди	11 372	31 450
Всього	**11 372**	**31 450**

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

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Амортизація активу у формі користування		
Будівлі та споруди	(12 109)	(9 641)
Всього амортизація активу у формі користування	**(12 109)**	**(9 641)**
Процентні витрати	(3 986)	(2 876)
Витрати по короткостроковій оренді	(5 944)	(18 648)

Процентні витрати в розмірі 3 986 тисяч гривень за 2022 рік (2 876 тисяч гривень за 2021 рік) включені до складу фінансових витрат. Витрати по короткостроковій оренді в сумі 5 944 тисяч гривень за 2022 рік (18 648 тисяч гривень за 2021 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 2022		31 грудня 2021	
Назва	**Тип відносин**	**% володіння**	**Балансова вартість**	**% володіння**	**Балансова вартість**
ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», Україна	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 II «Цеппелін Україна ТОВ».

10 Запаси

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Товари - запчастини	437 436	410 597
Товари - техніка	144 443	240 320
Незавершене виробництво	3 697	13 913
Сировина та матеріали	1 636	732
Всього запасів	**587 212**	**665 562**

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 63 728 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року та 47 474 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 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 2022 рік як собівартість реалізованої продукції, склала 1 583 906 тисяч гривень (у 2021 році 3 497 360 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 2022	31 грудня 2021
Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю		
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю	79 656	293 209
Інша фінансова дебіторська заборгованість	40 556	41 842
Мінус очікувані кредитні збитки	(40 014)	(35 489)
Всього фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю	**80 198**	**299 562**

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

Інші нефінансові активи		
Передоплати	110 882	120 612
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 700	305
Всього дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості	**199 780**	**420 479**

Станом на 31 грудня 2022 року торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю, деномінована в іноземних валютах, складала 994 тисяч гривень (0,8% у доларах США, 0.5% в євро від усієї торгової дебіторської заборгованості). 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).

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

Інша фінансова дебіторська заборгованість включає фінансову допомогу видану дочірній компанії ПрАТ «УКРЦУКОРТЕПЛОІЗОЛЯЦІЯ», яка станом на 31 грудня 2022 року та на 31 грудня 2021 року складала 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 імовірність 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 2022 та 2021 роках.

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

	2022 рік			**2021 рік**		
(у тисячах гривень)	**Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю**	**Інша фінансова дебіторська заборгованість**	**Всього**	**Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю**	**Інша фінансова дебіторська заборгованість**	**Всього**
Очікувані кредитні збитки на 1 січня	**(9 970)**	**(25 519)**	**(35 489)**	**(5 609)**	**(25 519)**	**(31 128)**
Зміна очікуваних кредитних збитків протягом року	(4 219)	(306)	(4 525)	(4 361)	-	(4 361)
Очікувані кредитні збитки на 31 грудня	**(14 189)**	**(25 825)**	**(40 014)**	**(9 970)**	**(25 519)**	**(35 489)**

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

Станом на 31 грудня 2022 року, як і на 31 грудня 2021 року, 82% заборгованості, до якої було застосовано резерв на очікувані кредитні збитки, відносилась до ключових контрагентів.

Зважаючи на невизначену ситуацію в країні, компанія прийняла рішення про створення спеціального (додаткового) резерву з наступним правилом розрахунку: 100% резерв по дебіторській заборгованності старше 90 днів. Такий резерв станом на 31 грудня 2022 року склав 12 853 тисячі гривень.

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

	31 грудня 2022			31 грудня 2021		
(у тисячах гривень)	**Валова сума заборго-ваності**	**Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки**	**Балансова вартість заборго-ваності**	**Валова сума заборгованості**	**Мінус резерв під знецінення/ очікувані кредитні збитки**	**Балансова вартість заборго-ваності**
Торгова дебіторська заборгованість за основною діяльністю						
Дебіторська заборгованість від ключових контрагентів	65 491	(4 972)	60 519	238 967	(8 847)	230 120
Дебіторська заборгованість від інших контрагентів	14 165	(9 217)	4 948	54 242	(1 123)	53 119
Всього дебіторська заборгованість за основною діяльністю	**79 656**	**(14 189)**	**65 467**	**293 209**	**(9 970)**	**283 239**
В тому числі дебіторська заборгованість за періодами прострочення						
- не прострочена	16 378	(327)	16 051	173 390	(7 536)	165 854
- прострочена менше ніж 30 днів	25 589	(512)	25 077	116 069	(2 323)	113 746
- прострочена 31 - 60 днів	14 004	(280)	13 724	3 344	(66)	3 278
- прострочена 61 - 90 днів	10 832	(217)	10 615	153	(3)	150
- прострочена 91 - 180 днів	3 131	(3 131)	-	197	(4)	193
- прострочена 181 - 360 днів	9 674	(9 674)	-	18	(0)	18
- прострочена понад 360 днів	48	(48)	-	38	(38)	-
в т.ч. індивідуально знецінена заборгованість	*12 853*	*(12 853)*	-	*38*	*(38)*	-
ге						
Інша фінансова дебіторська заборгованість	**40 556**	**(25 825)**	**14 731**	**41 842**	**(25 519)**	**16 323**

12 Гроші та їх еквіваленти

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Кошти на банківських рахунках до запитання	22 532	21 091
Строкові депозити з початковим строком розміщення до трьох місяців	130 000	-
Всього грошей та їх еквівалентів	**152 532**	**21 091**

12 Гроші та їх еквіваленти (продовження)

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.

(у тисячах гривень)	*31 грудня 2022*		*31 грудня 2021*	
	Кошти на банківських рахунках до запитання	**Строкові депозити**	**Кошти на банківських рахунках до запитання**	**Строкові депозити**
Не прострочені та не знецінені				
- рейтинг B2	-	-	5	-
- рейтинг Caa2	7	-	-	-
- рейтинг B3	-	-	1 523	-
- без рейтингу	22 525	130 000	19 563	-
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	**22 532**	**130 000**	**21 091**	**-**

На 31.12.2021 категорія B2 та «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп. Категорія B3 включає в себе кошти на рахунках українського державного банку.
На 31.12.2022 категорія Caa2 та «без рейтингу» включає в себе українські банки, що входять до міжнародних фінансових груп.

13 Зареєстрований (пайовий) капітал

Статутний капітал товариства складає 135 518 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року. У 2022 році Компанія не оголошувала виплату девідендів через складний економічний та воєнний стан в країні. У 2021 році Компанія оголосила виплату дивідендів на суму 266 416 тисяч гривень та саном 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 2022 року та 31 грудня 2021 року склав склав 704 056 тисяч гривень та 544 928 тисячі гривень відповідно.

Протягом 2022 року компанія отримала безповоротну фінансову допомоги від материнської компанії. Ціль надання коштів – забезпечення екстрених витрат співробітників Компанії, які можуть виявитись необхідними під час воєнного стану в країні. Усі кошти не підлягають поверенню та на них не нараховуються жодні відсотки. Отримана безповоротна фінансова допомога облікується як додатковий капітал та відображана на субрахунку 422 «Інший вкладений капітал». Станом на 31 грудня 2022 року допомога склала 3 309 тисяч гривень.

14 Короткострокові кредити банків

(у тисячах гривень)	**31 грудня 2022**	**31 грудня 2021**
Короткострокові кредити банків	(36 233)	(273 000)
Всього короткострокових кредитів банків	**(36 233)**	**(273 000)**

14 Короткострокові кредити банків (продовження)

Протягом 2022 року основна сума позикових коштів Компанії була деномінована у гривні, в той час, як ліміт за кредитною лінією визначений в Євро. Кредитна лінія діяла доки сторони не вирішать розірвати угоду та мала у 2022 році середню процентну ставку 13,25 % річних (у 2021 році – 9 % річних). Станом на кінець звітного періоду позикові кошти за основною кредитною лінією повністю повернуто Компанією.

У січні 2022 року було надано довгостроковий кредит для фінансування будівництва ногового офісу Компанії у м.Вишневе. Договір передбачає повернення кредитних коштів у грудні 2023 року, тому на кінець звітного періоду заборгованість за даним договором була перекласифікована у короткострокову та склала 36 233 тисячі гривень. Середня процентна ствака протягом 2022 року – 8,25 %.

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.

(у тисячах гривень)	Короткостро-кові кредити банків	Зобов`язання з оренди	Грошові кошти	Всього
Чистий борг на 31 грудня 2020	**(230 000)**	**(22 047)**	**3 302**	**(248 745)**
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	9 117	20 360	29 477
Надходження кредитних коштів	(52 562 000)	-	-	(52 562 000)
Повернення кредитних коштів	52 519 000	-	-	52 519 000
Нарахування відсотків	(25 988)	(2 876)	-	(28 864)
Виплата відсотків	25 988	2 876	-	28 864
Придбання (нові договори оренди)	-	(19 727)	-	(19 727)
Коригування на курсову різницю	-	-	(2 571)	(2 571)
Інші зміни (закриття договорів оренди)	-	104	-	104
Чистий борг на 31 грудня 2021	**(273 000)**	**(32 553)**	**21 091**	**(284 462)**
Грошові потоки, крім процентів сплачених	-	8 117	126 133	134 250
Надходження кредитних коштів	(20 858 233)	-		(20 858 233)
Повернення кредитних коштів	21 095 000	-	-	21 095 000
Нарахування відсотків	(63 013)	(3 986)	-	(66 999)
Виплата відсотків	63 013	3 986	-	66 999
Придбання (нові договори оренди)	-	(1 748)	-	(1 748)
Коригування на курсову різницю	-	-	5 308	5 308
Інші зміни (закриття договорів оренди)	-	10 047	-	10 047
Чистий борг на 31 грудня 2022	**(36 233)**	**(16 137)**	**152 532**	**100 162**

15 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Торгова кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(60 734)	(256 348)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(11 429)	(13 725)
Всього фінансової кредиторської заборгованості та інших фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою вартістю	**(72 163)**	**(270 073)**
Передплати отримані	(326 302)	(272 263)
Зобов'язання з податку на додану вартість	-	(65 319)
Зобов'язання з податку на прибуток	(14 293)	(19 469)
Зобов'язання з інших податків	(73)	(62)
Інші зобов'язання	(23 884)	(18 539)
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	**(436 715)**	**(645 725)**

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 25.

16 Зобов'язання з оренди

Нижче представлена інформація про приведену вартість орендних зобов'язань.

(у тисячах гривень)	Строк погашення до 1 року	Строк погашення від 1 до 5 років	Строк погашення більше 5 років	Всього
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2022 року	11 429	4 708	-	**16 137**
Приведена вартість зобов'язань з оренди на 31 грудня 2021 року	13 725	18 828	-	**32 553**

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.

17 Поточні забезпечення (продовження)

(у тисячах гривень)	Гарантійні зобов'язання	Резерви під виплати співробітникам	Інше	Всього
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	3 646	5 482	-	**9 128**
Використання резерву	26 563	47 734	-	**74 297**
Балансова вартість на 31 грудня 2021	**(36 978)**	**(69 316)**	**(1 393)**	**(107 687)**
Збільшення резерву, віднесені на прибуток або збиток	(16 207)	(64 917)	(2 172)	**(83 296)**
Сторно невикористаних сум	15 269	21 066	**306**	**36 641**
Використання резерву	21 709	58 999	**532**	**81 240**
Балансова вартість на 31 грудня 2022	**(16 207)**	**(54 168)**	**(2 727)**	**(73 102)**

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 16 207 тисяч гривень був відображений в окремій фінансовій звітності на кінець 2022 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 2022 рік в сумі 38 651 тисячу гривень (за 2021 рік сума відшкодування склала 37 831 тисяч гривень).

По розрахункам із співробітниками компанія формує резерв на невикористані дні відпусток, резерв під виплату комісіних продавців та річний бонус. Резерв по невикористаним дням відпустки накопичується на щомісячній основі, а використовується під час нарахування відпускних. За 2022 рік резерв на невикористані дні відпустки склав 21 501 тис. грн. (23 345 тис.грн. у 2021 році). Резерв під щорічну виплату премій співробітникам компанії та комісійні по продажам за 2022 рік склав 38 035 тис.грн.та 5 381 тис. грн. відповідно (за 2021 рік 45 418 тис. грн. та 9 387 тис.грн відповідно).

Очікується, що залишок станом на 31 грудня 2022 року буде повністю використаний або списаний до кінця 2023 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 2021 р .	**11 087**	**18 828**	**2 251**	**32 166**
Зміна довгострокових зобов'язань за рік	(6 533)	(14 119)	9 968	(10 684)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	**4 554**	**4 709**	**12 219**	**21 482**

18 Інші довгострокові зобов'язання (продовження)

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)	2022 рік	2021 рік
Чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	2 371 595	4 722 363
Чистий дохід від оренди техніки	68 019	71 297
Всього чистий дохід	**2 439 614**	**4 793 660**

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.

	2022 рік				2021 рік			
(у тисячах гривень)	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього	Продажі техніки	Продажі запасних частин	Надання послуг	Всього
Гірнича справа	532	982 773	167 163	**1 150 468**	151 938	1 699 358	331 886	**2 183 182**
Сільське господарство	230 421	196 886	34 571	**461 878**	404 990	228 735	36 940	**670 665**
Будівельна техніка	291 820	111 317	21 177	**424 314**	1 276 727	236 229	42 632	**1 555 588**
Будівництво доріг	70 585	-	172	**70 757**	142 695	-	375	**143 070**
Підземний видобуток	-	13	-	**13**	-	5 588	1 492	**7 080**
Силові установки	159 287	88 265	15 156	**262 708**	19 183	113 125	19 665	**151 973**
Інше	850	349	258	**1 457**	4 493	1 933	4 379	**10 805**
Всього чистий дохід від реалізації продукції та послуг за МСФЗ 15	**753 495**	**1 379 603**	**238 497**	**2 371 595**	**2 000 026**	**2 284 968**	**437 369**	**4 722 363**
Дохід, що визнається одномоментно				**2 362 320**				**4 708 861**
Дохід, що визнається протягом періоду				**9 275**				**13 502**

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:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Поточні контрактні активи	3 912	8 491
Всього контрактних активів	**3 912**	**8 491**
Поточні контрактні зобов'язання – продаж техніки	(211 756)	(251 496)
Поточні контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	(27 364)	(18 159)
Поточні контрактні зобов'язання – надання послуг	(22 509)	(9 315)
Поточні контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(9 275)	(11 129)
Всього поточних контрактних зобов'язань	**(270 904)**	**(290 099)**
Довгострокові контрактні зобов'язання – розширена гарантія	(4 482)	(11 087)
Всього контрактних зобов'язань	**(275 386)**	**(301 186)**

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 2022 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 2022 рік складає 860 307 тисяч гривень, а за 2021 рік – 2 605 958 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.

(у тисячах гривень)	2022 рік	2021 рік
Відстрочений дохід, визнаний протягом звітного періоду, що був включений у контрактні зобов'язання на початок року		
Контрактні зобов'язання – продаж техніки	251 496	47 649
Контрактні зобов'язання – продаж запасних частин	18 159	16 979
Контрактні зобов'язання – надання послуг	9 315	8 727
Контрактні зобов'язання – розширена гарантія	11 129	13 502
Всього	**290 099**	**86 857**

20 Елементи операційних витрат

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Собівартість придбаних товарів (матеріальні витрати)	(1 546 904)	(3 502 407)
Витрати на виплати працівникам	(286 441)	(357 568)
Амортизація основних засобів, окрім основних засобів, що надаються в оренду	(53 030)	(31 957)
Відрахування на соціальні заходи	(52 484)	(65 046)
Амортизація основних засобів, що надаються в оренду	(34 605)	(21 822)
Інше	(182 152)	(325 259)
Всього операційних витрат	**(2 155 616)**	**(4 304 059)**

21 Інші операційні доходи та витрати

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Сумнівні та безнадійні борги (резерв)	(4 219)	(4 854)
Донарахування ПДВ (негосп.опер., продаж нижч.собів.)	(2 326)	(7 038)
Інші операційні витрати	(1 373)	(302)
Списання необоротних активів	(862)	(2 601)
Витрати від знецінення запасів	(592)	(7 221)
Всього інших операційних витрат	**(9 372)**	**(22 016)**
Дохід від курсової різниці	40 326	9 328
Розпуск резерву для виплати бонусу	21 067	5 482
Інші операційні доходи	6 335	6 305
Продаж основних засобів та інші продажі	4 271	4 925
Дохід по договору зберігання техніки	1 317	956
Страхове відшкодування	841	11 760
Дохід від безоплатно отриманих активів	484	565
Отримані штрафи	11	211
Всього інших операційних доходів	**74 652**	**39 532**

22 Фінансові витрати

У тисячах гривень	2022 рік	2021 рік
Процентні витрати	(63 013)	(25 988)
Інше	(3 986)	(2 876)
Всього фінансових витрат	**(66 999)**	**(28 864)**

Фінансові витрати за 2022 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	2022 рік	2021 рік
Поточний податок	54 429	84 870
Відстрочений податок	(19 146)	1 821
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	**35 283**	**86 691**

23 Податки на прибуток (продовження)

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

Доходи Компанії за 2022 та 2021 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	2022 рік	2021 рік
Прибуток/(збиток) до оподаткування	**194 405**	**477 586**
Теоретичні податкові витрати/(кредит) за передбаченою законом ставкою 18%:	34 993	85 965
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподатковуваної суми:		
- Дохід, звільнений від оподаткування	-	-
- Інші витрати, що не включаються до валових витрат	-	-
- Інше	290	726
Витрати/(кредит) з податку на прибуток за рік	**35 283**	**86 691**

(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.

У тисячах гривень	1 січня 2022 р.	(Віднесено)/ кредитовано на прибуток чи збиток	31 грудня 2022 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Різниця у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	1 043	1 355	2 398
Резерв на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості/очікувані кредитні збитки	6 388	759	7 147
Часткове списання запасів до їх вартості реалізації	8 546	2 926	11 472
Резерви зобов'язань та відрахувань	6 907	14 051	20 958
Інше	927	55	982
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	**23 811**	**19 146**	**42 957**
Визнаний відстрочений податковий актив	23 811	19 146	42 957
Визнане відстрочене податкове зобов'язання	-	-	-

23 Податки на прибуток (продовження)

У тисячах гривень	1 січня 2021р.	(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	-	-	-

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.

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

24 Умовні та інші зобов'язання (продовження)

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 2022 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

	31 грудня 2022			
У тисячах гривень	**Безпосередня материнська компанія**	**Дочірні компанії**	**Компанії під спільним контролем**	**Всього**
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	1 015		156	**1 171**
Інша дебіторська заборгованість (кредити видані)	-	14 321	-	**14 321**
Інвестиції в дочірні компанії	-	16 414	-	**16 414**
Аванси видані	103 732	3 317		**107 049**
Поточна кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(19 248)		(5 204)	**(24 452)**

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)

Нижче наведено статті доходів по операціях з пов'язаними сторонами за 2022 та 2021 роки:

	2022 рік		
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Всього
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	453 589	5 990	**459 579**
Дохід від гарантійного відшкодування	38 651	-	**38 651**

Дохід від гарантійного відшкодування включає компенсацію вартості запчастин по гарантійних ремонтах техніки за 2022 рік, що отримана від материнської компанії, презентована згорнуто в складі собівартості реалізації продукції (чистий ефект - 8 517 тисячі гривень).

	2021 рік		
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	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 тисяч гривень).

Об'єм закупівель від пов'язаних сторін за 2022 та 2021 роки був наступним:

	2022 рік			
У тисячах гривень	Безпосередня материнська компанія	Дочірні компанії	Інші компанії під спільним контролем	Всього
Всього закупівель, включаючи:	**1 310 211**	**5 439**	**21 048**	**1 336 698**
Запасті частини	769 416	-	154	769 570
Техніку	540 482	98	-	540 580
Послуги	313	5 341	20 894	26 548

Крім того витрати по курсових різницях за операціями з пов'язаними сторонами склали 55 109 тисяч гривень за 2022 рік.

	2021 рік			
(у тисячах гривень)	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	1 900 203	-	-	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

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

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

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

Винагорода основному управлінському персоналу складає 26 429 тисяч гривень за рік, що закінчився 31 грудня 2022 (в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 712 тисяч гривень). Аналогічні дані за 2021 рік: 32 827 тисяч гривень, в т.ч. сума нарахованого ЄСВ складає 1 914 тисяч гривень.

Заборгованість по короткострокових виплатах складає 8 143 тисячі гривень станом на 31 грудня 2022 року та складала 9 976 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021.

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 232 730 тисяч гривень станом на 31 грудня 2022 року (320 653 тисяч гривень станом на 31 грудня 2021 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

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

Керівництво вважає, що рівень кредитного ризику коректно відображений в сумі нарахованого резерву під очікувані кредитні збитки станом на 31 грудня 2022 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.

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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:

	31 грудня 2022			31 грудя 2021		
(у тисячах гривень)	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста балансова позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'я-зання	Чиста балансова позиція
Гривні	231 715	(70 370)	161 345	313 272	(311 239)	2 033
Долари США	612	(21 009)	(20 397)	894	(187 254)	(186 360)
Євро	403	(5 588)	(5 185)	6 487	(30 837)	(24 350)
Інше	-	-	-	-	(18)	(18)
Всього	**232 730**	**(96 967)**	**135 763**	**320 653**	**(529 348)**	**(208 695)**

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, залишаться постійними.

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Долар США	2 410	(15 281)
Євро	(425)	(1 997)
Інші валюти	-	(1)
Зміна чистих активів	**1 985**	**(17 279)**

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 алишаються 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.

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями. Компанія щодня стикається з цим ризиком у зв'язку з вимогами щодо використання її вільних грошових коштів. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Компанії.
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 2022 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	-	-	(36 233)	-	-	**(36 233)**
Валові зобов'язання з оренди	-	-	(13 682)	(6 136)	-	**(19 818)**
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	(34 137)	(26 597)	-	-	-	**(60 734)**
Всього майбутніх платежів	**(34 137)**	**(26 597)**	**(49 915)**	**(6 136)**	**-**	**(116 785)**

26 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Аналіз зобов'язань станом на 31 грудня 2021 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	(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)**

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 2022 та 2021 року.

Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2022 року складає 842 883 тисяч гривень (на 31 грудня 2021 року - складала 680 446 тисячі гривень).

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

Таке співвідношення становить 0.65 на 31 грудня 2022 року та 1.51 станом на 31 грудня 2021 року:

(у тисячах гривень)	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Власний капітал (Звіт про власний капітал)	842 883	680 446
Короткострокові кредити банків (Примітка 14)	(36 233)	(273 000)
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість (Примітка 15)	(436 715)	(645 725)
Поточні забезпечення (Примітка 17)	(73 102)	(107 687)
Доходи майбутніх періодів	-	-
Співвідношення власних та позикових коштів	**0,65**	**1,51**

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 виняткова 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.

28 Розкриття інформації про справедливу вартість (продовження)

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 2022 року та 31 грудня 2021 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: (і) активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток в обов'язковому порядку; та (іі) 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 2022 року, як і на 31 грудня 2021 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

30 Події після закінчення звітного періоду

Станом на дату цієї фінансової звітності продовжується повномасштабне військове вторгнення рф в Україну та продавжено воєнний стан по всій території держави до 18 серпня 2023 року. Ситуація продовжує змінюватися і її наслідки наразі у значній мірі є фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків.

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.