

**Товариство з обмеженою відповідальністю
“INTER CARS UKRAINE”**

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

31 грудня 2021 року

Зміст

Звіт незалежного аудитора

Фінансова звітність

Звіт про фінансовий стан	1
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід.....	2
Звіт про зміни капіталу	3
Звіт про рух грошових коштів.....	4

Примітки до фінансової звітності

1	Компанія та її діяльність	5
2	Умови, в яких працює Компанія	5
3	Основні принципи облікової політики	7
4	Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики	17
5	Перше застосування МСФЗ.....	18
6	Нові положення бухгалтерського обліку.....	21
7	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами	25
8	Основні засоби	26
9	Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди	27
10	Запаси	28
11	Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	28
12	Грошові кошти та їх еквіваленти	30
13	Статутний капітал.....	30
14	Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	31
15	Виручка по договорах із покупцями	31
16	Елементи доходів та витрат	31
17	Податки на прибуток	32
18	Умовні та інші зобов'язання.....	33
19	Управління фінансовими ризиками	34
20	Управління капіталом.....	37
21	Розкриття інформації про справедливую вартість.....	37
22	Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки.....	37
23	Події після закінчення звітного періоду	38



Звіт незалежного аудитора

Учасникам товариства з обмеженою відповідальністю «INTER CARS UKRAINE»

Звіт про аудит фінансової звітності

Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан товариства з обмеженою відповідальністю «INTER CARS UKRAINE» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2021 року та фінансові результати та рух грошових коштів Компанії за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 16 грудня 2022 року.

Предмет аудиту

фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року;
- звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про зміни капіталу за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до 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 фінансової звітності"* нашого звіту.

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

Незалежність

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

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

Ми не надавали послуг Компанії, крім послуг з обов'язкового аудиту, протягом періоду з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Ми звертаємо увагу на Примітки 4 та 23 у фінансовій звітності, в яких описано, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво вплинули вторгнення в Україну і військовий наступ Російської Федерації, що триває, і масштаби подальших подій неясні, включаючи інтенсивність або можливу тривалість цих дій. Як зазначено у Примітці 4, ці події та умови разом з іншими питаннями, описаними у Примітці 4, свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на розділ «Відповідність вимогам складання звітності» Примітки 3 у фінансовій звітності, в якому описано, що відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано в Примітці 3 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту керівництво Компанії ще не підготувало пакет звітності у форматі iXBRL через обставини, описані в цій примітці, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL як тільки 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 фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту 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

Визнання виручки

Визнання виручки описано в Примітці 3 «Основні принципи облікової політики» та Примітці 15 «Виручка по договорах із покупцями» фінансової звітності.

У 2021 році Компанія визнала виручку по договорах з покупцями у розмірі 4 076 432 тисячі гривень. Вона складається, в основному, з чистого доходу від реалізації товарів.

Виручка від реалізації товарів на території України відображається у фінансовій звітності без урахування ПДВ.

Компанія визнає виручку від продажу товарів виходячи з кількості поставленого товару та ціни, що була вказана у договорі.

Виручка визнається на момент переходу контролю над товаром у певний момент часу.

Переважає більшість операцій з визнання виручки не є складними та не вимагають застосування значних суджень Керівництва. Але, зважаючи на те, що виручка є

Ми виконали наступні аудиторські процедури:

- розглянули облікову політику щодо визнання доходу та оцінили її відповідність вимогам МСФЗ;
- на вибірковій основі перевірили договори з ключовими контрагентами;
- на вибірковій основі отримали листи-підтвердження від ключових контрагентів з підтвердженням дебіторської заборгованості, виручки за вирахуванням повернень, що були відображені у фінансовій звітності;
- провели тестування вибірки транзакцій з визнання виручки за 2021 рік шляхом звірки до первинних документів, а також шляхом включення окремих транзакцій у письмові підтвердження від клієнтів Компанії;
- перевірили на вибірковій основі визнання виручки в належному періоді шляхом детального тестування окремих операцій у ризиковий період, що був визначений виходячи із нашого розуміння бізнесу Компанії, умов продажу та термінів доставки продукції;

найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, ми визначили, що визнання виручки є ключовим питанням аудиту.

- включили елемент непередбачуваності в нашу вибірку;
- оцінили достатність розкриття інформації у фінансовій звітності відповідно до приписів, наведених у МСФЗ.

Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління та фінансову інформацію Компанії станом на 31 грудня 2021 року та за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, підготовлену відповідно до вимог наказу Міністерства Фінансів України "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" від 07 лютого 2013 року (далі – фінансова інформація) (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з проведенням нами аудиту 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 фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає 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 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 фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання 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 фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні 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 фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що 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 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 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 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 фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває 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 фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. Наше призначення поновлювалося щороку рішенням учасників протягом загального періоду безперервного призначення аудиторами, який складає 4 роки. Наше призначення аудиторами фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, було затверджене 12 серпня 2021 року.

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Коваленко Тарас Іванович.

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

Коваленко Тарас Іванович
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101806

ТОВ АФ "Прайсвотерхаус Куперс (Аудит)" 

м. Київ, Україна

16 грудня 2022 року

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Звіт про фінансовий стан

У тисячах гривень	Прим.	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
АКТИВИ				
Необоротні активи				
Основні засоби	8	53 490	45 045	44 941
Активи у формі права користування	9	71 137	23 409	31 994
Нематеріальні активи		499	748	850
Відстрочені активи з податку на прибуток	17	165	179	140
Всього необоротних активів		125 291	69 381	77 925
Оборотні активи				
Запаси	10	988 312	843 758	612 568
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість	11	174 505	131 103	123 646
Інші податки до відшкодування		-	1 965	-
Передоплати з поточного податку на прибуток		40	-	571
Грошові кошти та їх еквіваленти	12	72 077	51 006	42 435
Всього оборотних активів		1 234 934	1 027 832	779 220
ВСЬОГО АКТИВІВ		1 360 225	1 097 213	857 145
КАПІТАЛ				
Статутний капітал	13	85 685	85 685	85 685
Нерозподілений прибуток		422 465	247 800	207 006
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		508 150	333 485	292 691
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
Довгострокові зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	9	27 834	7 476	13 689
Всього довгострокових зобов'язань		27 834	7 476	13 689
Поточні зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	9	45 420	17 345	18 305
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	14	755 568	733 191	524 263
Поточний податок на прибуток до сплати		-	1 854	-
Інші податки до сплати		18 370	789	5 890
Резерви під інші зобов'язання та відрахування		4 883	3 073	2 307
Всього поточних зобов'язань		824 241	756 252	550 765
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		852 075	763 728	564 454
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 360 225	1 097 213	857 145

Затверджено до випуску та підписано 02 грудня 2022 року.

Василь Головач
Директор



Валентина Макарова
Головний бухгалтер

Примітки на стор. 54-58 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Звіт про прибуток чи збиток та інший сукупний дохід

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Виручка по договорах із покупцями	15	4 076 432	3 270 193
Собівартість реалізованої продукції	16	(3 298 635)	(2 529 772)
Валовий прибуток		777 797	740 421
Інші доходи	16	144 364	41 517
Витрати на реалізацію	16	(556 784)	(454 525)
Загальні та адміністративні витрати	16	(145 190)	(271 363)
Прибуток від основної діяльності		220 187	56 050
Інші фінансові доходи		421	379
Фінансові витрати	9	(6 619)	(5 363)
Прибуток до оподаткування		213 989	51 066
Витрати з податку на прибуток	17	(39 324)	(10 272)
ПРИБУТОК ЗА РІК		174 665	40 794
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА РІК		174 665	40 794

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Звіт про зміни капіталу

<i>У тисячах гривень</i>	Статутний капітал	Всього капіталу	
		Нерозподілений прибуток	Всього
Залишок на 1 січня 2020 р.	85 685	207 006	292 691
Прибуток за рік	-	40 794	40 794
Всього сукупного доходу за 2020 рік	-	40 794	40 794
Залишок на 1 січня 2021 р.	85 685	247 800	333 485
Прибуток за рік	-	174 665	174 665
Всього сукупного доходу за 2021 рік	-	174 665	174 665
Залишок на 31 грудня 2021 р.	85 685	422 465	508 150

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Звіт про рух грошових коштів

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Грошові потоки від операційної діяльності			
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		4 836 340	3 914 850
Надходження від повернення авансів		6 387	2 269
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		421	343
Інші надходження		761	362
Витрачання на придбання товарів (робіт, послуг)		(4 557 300)	(3 712 816)
Витрачання на оплату праці		(65 095)	(48 624)
Витрачання на відрахування на соціальні заходи		(15 288)	(12 685)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		(41 205)	(7 893)
Витрачання на оплату інших податків і зборів		(72 425)	(75 752)
Витрачання на оплату повернення авансів		(6 977)	(7 372)
Інші витрачання		(3 825)	(2 848)
Чисті грошові кошти, отримані від операційної діяльності		81 794	49 834
Грошові потоки від інвестиційної діяльності			
Придбання основних засобів		(25 922)	(13 935)
Чисті грошові кошти, використані в інвестиційній діяльності		(25 922)	(13 935)
Грошові потоки від фінансової діяльності			
Погашення зобов'язань з оренди		(34 801)	(27 328)
Чисті грошові кошти, використані у фінансовій діяльності		(34 801)	(27 328)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року		51 006	42 435
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець року	12	72 077	51 006

1 Компанія та її діяльність

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за 2021 фінансовий рік для ТОВ "INTER CARS UKRAINE" (далі - "Компанія").

Компанія зареєстрована в Україні та є резидентом України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю і була утворена відповідно до законодавства України.

Станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року безпосередньою материнською компанією Компанії була Inter Cars s.a. (Польща). Фактичний контроль Компанії здійснював пан Мачей Алексовіч, громадянин Польщі. Безпосередня материнська компанія, яка здійснює фактичний контроль, випускає консолідовану фінансову звітність для публічного використання, яка відповідає МСФЗ. Материнська компанія оприлюднила свою консолідовану фінансову звітність за 2021 фінансовий рік.

Основна діяльність. Основними видами діяльності Компанії є оптова та роздрібна торгівля запчастинами та деталями до автомобілів на території України. Складські потужності Компанії розташовані переважно у столиці та обласних центрах України.

Юридична адреса та місце провадження діяльності. Юридична адреса та місце провадження діяльності Компанії: вул.Толстого 1/1, м.Хмельницький, 29009, Україна.

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

2 Умови, в яких працює Компанія

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

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

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

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

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

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

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

Окрім того, за даними ООН, кількість біженців, що виїхали з України за час війни, становить більше 6.5 млн осіб, кількість внутрішньо-переміщених осіб перевищує 14 млн.

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

Національний банк України утримував облікову ставку незмінною на рівні 10% до червня 2022 року. З третього червня 2022 року Національний банк України підвищив облікову ставку до 25%. Також з метою підтримання фінансової системи України були введені обмеження на зняття готівки, а також купівлю іноземної валюти, та запроваджено політику фіксованого, а не плаваючого валютного курсу – на рівні 29.25 гривні за 1 долар США. Як наслідок комерційні валютні курси залишаються близькими до офіційного курсу НБУ: при продажу валюти - 33.20 гривні за 1 долар США та при купівлі – 33.80 гривні за 1 долар США. Більш того, була введена заборона на проведення операцій з резидентами Росії та Білорусі, а також юридичними особами, чиї бенефіціарні власники зареєстровані в цих країнах. Незважаючи на поточну невизначеність та військовий стан банківська система залишається стабільною з достатнім рівнем ліквідності, усі необхідні банківські послуги доступні фізичним та юридичним особам. З 21 липня 2022 року НБУ встановив курс долара США на рівні 36.57 гривень за 1 долар США.

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

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., окрім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Нацгвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних установ, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів і послуг оподатковуються за 0% ставкою ПДВ;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та вартості оренди землі (у державній та комунальній власності), що знаходиться на територіях, на яких ведуться бойові дії, що є тимчасово окупованими територіями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України, та які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення;

2 Умови, в яких працює Компанія (продовження)

- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці та особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;
- Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на відшкодування з бюджету);
- та численні інші зміни, які мають набагато менший вплив на діяльність Компанії.

В таких умовах Компанія продовжує вести операційну діяльність. Незважаючи на суттєве зменшення продажів у березні, з квітня Компанія поступово відновлює продажі та проводить розрахунки з клієнтами та постачальниками, які переорієнтувались та продовжують вести свій бізнес в умовах воєнного стану. Остаточний результат війни та її наслідки передбачити надзвичайно складно, проте очевидно, що вони матимуть вкрай негативний вплив на економіку України та бізнес Компанії. Докладнішу інформацію про вплив воєнного вторгнення на діяльність Компанії наведено у Примітці 4 до цієї фінансової звітності.

3 Основні принципи облікової політики

Основа підготовки. Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), за принципом історичної вартості, з коригуваннями на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю. Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї фінансової звітності. Якщо не вказано інше, ці принципи облікової політики застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Компанія випускає першу фінансову звітність, підготовлену відповідно до МСФЗ за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2021 року, із порівняльною інформацією за фінансовий період, що закінчується 31 грудня 2020 року. Компанія застосовує у цій фінансовій звітності МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» станом на 1 січня 2020 року. Під час підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки відповідно до МСФЗ 1 із ретроспективного застосування інших МСФЗ, та вирішила використати певні добровільні звільнення (Примітка 5). З урахуванням цих винятків та звільнень, Компанія послідовно застосовувала облікову політику при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ на 1 січня 2020 року та протягом усіх періодів, представлених у першій фінансовій звітності за МСФЗ.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ, вимагає застосування певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає, щоб при застосуванні облікової політики Компанії її керівництво 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.

Відповідність вимогам складання звітності. Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2021 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2021 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. Див. Примітку 4, в якій викладена інформація про фактори невизначеності, пов'язані з подіями та умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою безперервну діяльність.

Переоцінка іноземної валюти. Функціональною валютою Компанії є національна валюта України – українська гривня. Суми у цій фінансовій звітності подані в українській гривні, яка є валютою представлення Компанії.

Операції та розрахунки. Монетарні активи та зобов'язання перераховуються у функціональну валюту Компанії за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного відповідного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за офіційними обмінними курсами НБУ на кінець року, відображаються у складі прибутку чи збитку.

Станом на 31 грудня 2021 року основний курс обміну, що використовувався для перерахунку сум в іноземній валюті, був таким: 1 євро = 30,92 гривень (у 2020 році – 1 євро = 34,73 гривень).

Основні засоби. Основні засоби обліковані за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення, якщо потрібно. Первісна вартість включає вартість придбання, у тому числі імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання, за вирахуванням торгових знижок і повернень товарів, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з транспортуванням активу до місця призначення та його приведенням до робочого стану для запланованого використання. Вартість активів, побудованих власними силами Компанії, включає вартість матеріалів, прямих витрат на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Подальші витрати включаються до балансової вартості активу або визнаються як окремий актив у відповідних випадках лише тоді, коли існує імовірність того, що Компанія отримає від цього активу майбутні економічні вигоди, а його вартість можна достовірно оцінити. Витрати на ремонт та поточне технічне обслуговування визнаються витратами по мірі їх виникнення. Витрати на заміну значних елементів або компонентів основних засобів капіталізуються із наступним списанням вартості заміненого компоненту.

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

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття та балансової вартості активів, що вибули, і визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Амортизація. Амортизація об'єктів основних засобів розраховується лінійним методом з метою рівномірного зменшення їхньої первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації за наступними нормами:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Машини та обладнання	5
Машини для автоматичного оброблення інформації	2
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інше	12
Удосконалення орендованого майна	Протягом строку їх використання або строку оренди, залежно від того, який із них менше

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку Компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку його експлуатації. Ліквідаційна вартість активів та строки їх експлуатації переглядаються та, за необхідності, коригуються станом на кінець кожного звітного періоду.

Активи у формі права користування. Компанія орендує складські та офісні приміщення. Договори можуть включати як компоненти, які є договорами оренди, та і компоненти, які не є договорами оренди. Компанія розподіляє винагороду за договором між компонентами оренди та компонентами, які не є орендою, на основі їх відносної ціни відокремленої угоди. Проте за договорами оренди нерухомості, в яких Компанія виступає орендарем, вона прийняла рішення не відокремлювати компоненти оренди та компоненти, які не є орендою, а відобразити їх в якості одного компонента оренди.

Активи, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю.

Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, яка включає:

- суму первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди чи до неї, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів за орендою;
- будь-які первісні прямі витрати; та
- витрати на відновлення активу до стану, який вимагається умовами договорів оренди.

Активи у формі права користування, як правило, амортизуються лінійним методом протягом строку корисного використання активу або строку оренди, залежно від того, який з них закінчиться раніше. Якщо Компанія достатньою мірою упевнена у виконанні опціону на придбання, Компанія амортизує актив у формі права користування протягом строку корисного використання базового активу. Компанія розраховує амортизацію активів у формі права користування лінійним методом протягом оціночного строку їх корисного використання, а саме:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Складські і офісне приміщення	1-3
Металевий навіс, металева стелажна конструкція	1-3
Дизельний генератор, відкритий майданчик	1-3

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи Компанії мають кінцевий термін використання та включають переважно придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, торгові марки.

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення, та торгові марки капіталізуються на основі витрат, понесених на їх придбання та впровадження.

Нематеріальні активи амортизуються лінійним методом протягом строку їх використання:

	<u>Строки корисного використання у роках</u>
Торгові марки	10 років
Придбані ліцензії (у т. ч. на комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин)	2 роки

У разі знецінення нематеріальних активів, їхня балансова вартість зменшується до вартості використання чи справедливої вартості за мінусом витрат на вибуття, залежно від того, яка з них більша.

Фінансові інструменти – основні терміни оцінки. *Справедлива вартість* – це ціна, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за зобов'язанням при звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна на активному ринку. Активний ринок – це такий ринок, на якому операції щодо активів і зобов'язань мають місце із достатньою частотою та в достатніх обсягах для того, щоб забезпечити інформацію щодо ціноутворення на поточній основі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку, вимірюється як добуток ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням та кількості фінансових інструментів, що утримується організацією. Цей принцип дотримується, навіть якщо звичайний денний обсяг торгів на ринку не є достатнім, щоб абсорбувати кількість інструментів, що утримується Компанією, і якщо заява на розміщення усієї позиції в межах однієї транзакції може вплинути на ціну котирування.

Методи оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, основані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або на результатах аналізу фінансових даних об'єкта інвестицій, використовуються для визначення справедливої вартості окремих фінансових інструментів, для яких ринкова інформація про ціну угод відсутня. Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за цінами котирувань (нескоригованих) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою методів оцінки, в яких усі використані істотні вхідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або опосередковано (наприклад, розраховані на основі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання (тобто, наприклад, розраховані на основі ціни), і (iii) оцінки Рівня 3 – це оцінки, що не основані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібен значний обсяг вхідних даних, які не спостерігаються на ринку). Перехід з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважається таким, що мав місце станом на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення операції – це притаманні витрати, що безпосередньо пов'язані із придбанням, випуском або вибуттям фінансового інструмента. Притаманні витрати – це витрати, що не були б понесені, якби операція не здійснювалась. Витрати на проведення операції включають виплати та комісійні, сплачені агентам (у тому числі працівникам, які виступають у якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам; збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки та збори, що стягуються при перереєстрації права власності. Витрати на проведення операції не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового інструмента мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансових активів – мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою отримання постійної процентної ставки (ефективної процентної ставки) від балансової вартості інструмента. Ефективна процентна ставка – це процентна ставка, за якою розрахункові майбутні грошові виплати або надходження (без урахування майбутніх кредитних збитків) точно дисконтуються протягом очікуваного терміну дії фінансового інструменту або, у відповідних випадках, протягом коротшого терміну до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред понад плаваючу ставку, встановлену для даного інструмента, або інших змінних факторах, які не змінюються залежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну дії інструмента. Розрахунок поточної вартості включає всі комісійні та виплати, сплачені або отримані сторонами договору, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Для активів, які є придбаними чи створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами при первісному визнанні, ефективна процентна ставка коригується на кредитний ризик, тобто розраховується на основі очікуваних грошових потоків при первісному визнанні, а не на основі договірних грошових потоків.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Фінансові інструменти – первісне визнання. 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. Прибуток або збиток при початковому визнанні визнається лише у тому випадку, якщо існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігаються на ринку, або методики оцінки, які у якості базових даних використовують лише дані з відкритих ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу.

Усі операції із придбання або продажу фінансових активів, що передбачають поставку протягом періоду, визначеного законодавством або традиціями ринку (угоди "звичайної" купівлі-продажу), визнаються на дату здійснення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується здійснити поставку фінансового активу. Всі інші операції з придбання фінансових інструментів визнаються тоді, коли Компанія стає стороною договору про придбання фінансового інструменту.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – категорії оцінки. 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 боргових фінансових активів залежить від (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів та (ii) характеристик грошових потоків за активом.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель. 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.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків. 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.

Фінансові активи – рекласифікація. Фінансові інструменти рекласифікуються тільки у випадку, якщо змінюється бізнес-модель для управління цим портфелем у цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Знецінення фінансових активів – оціночний резерв під очікувані кредитні збитки. На основі прогнозів Компанія оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з ризиками для дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншими фінансовими активами. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає чисті збитки від знецінення дебіторської заборгованості за основною діяльністю та інших фінансових активів на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) об'єктивну і зважену з урахуванням імовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість відображається у звіті про фінансовий стан за вирахуванням оціночного резерву під очікувані кредитні збитки. Компанія застосовує спрощену модель обліку знецінення щодо дебіторської заборгованості за основною діяльністю.

Фінансові активи – списання. 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. Списання - це подія припинення визнання. Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи з примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Фінансові активи – припинення визнання. Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Фінансові зобов'язання – категорії оцінки. Фінансові зобов'язання класифікуються як у подальшому оцінювані за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, утримуваних для торгівлі (наприклад, короткі позиції по цінних паперах), умовної винагороди, визнаної покупцем при об'єднанні бізнесу, та інших фінансових зобов'язань, визначених як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії та зобов'язань із надання кредитів.

Фінансові зобов'язання – 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).

Обмін борговими інструментами з істотно відмінними умовами між Компанією та її первісними кредиторами, а також 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. Якщо обмін борговими інструментами чи модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або сплачені винагороди визнаються у складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати чи сплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання, що залишився.

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

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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

Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, депозитів до запитання в банках та інших короткострокових високоліквідних інвестицій з первісним строком не більше трьох місяців. Грошові кошти та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю, оскільки (i) вони утримуються для отримання передбачених договором грошових потоків і ці грошові потоки являють собою виключно виплати основної суми боргу та процентів та (ii) вони не віднесені у категорію оцінки за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

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.

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.

Зобов'язання з оренди. Зобов'язання, що виникають за договорами оренди, спочатку оцінюються за приведеною вартістю. Орендні зобов'язання включають чисту приведену вартість наступних орендних платежів:

- фіксованих платежів (у тому числі, по суті, фіксованих платежів) за вирахуванням будь-яких авансових платежів до початку оренди,
- оціночних витрат на демонтаж або знищення об'єкту оренди у кінці строку оренди або відновлення місцезнаходження об'єкту оренди, зменшених на очікувані надходження запасів у результаті вибуття об'єкту оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної у договір оренди. Якщо цю ставку легко визначити неможливо, що, як правило, має місце у випадку наявних у Компанії договорів оренди, Компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія:

- за можливості, використовує в якості вихідної інформації про нещодавно отримане Компанією від третьої сторони фінансування та коригує його з урахуванням зміни умов фінансування за період з моменту отримання фінансування від третьої сторони,
- використовує підхід нарощування, за якого розрахунок починається з безризикової процентної ставки, яка коригується з урахуванням кредитного ризику, та
- проводить коригування з урахуванням специфіки договору оренди, наприклад, строку оренди, країни, валюти та забезпечення.

Як референтне значення Компанія також використовує інформацію про вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України без урахування овердрафту (середньозважена за день вартість у процентах річних за даними файлу ЗАХ "Дані про суми і вартість кредитів (у процентах річних)", %), які публікуються Національним банком України.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

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.

Платежі за короткостроковою орендою обладнання та орендою будь-яких активів із низькою вартістю визнаються лінійним методом як витрати у складі прибутку чи збитку. Короткострокова оренда - це договір оренди строком не більше 12 місяців. Активи з низькою вартістю включають приміщення та обладнання, вартість якого не перевищує 5 000 доларів США (за курсом НБУ на дату початку строку оренди).

Податки на прибуток. У цій 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 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 затверджується до випуску до подачі відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків відображається на основі оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

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

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

Взаємозалік відстрочених податкових активів і зобов'язань можливий тоді, коли законодавством передбачене право взаємозаліку поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і коли відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до податку на прибуток, що сплачується одному й тому ж податковому органу або одною й тою ж оподатковуваною особою, або різними оподатковуваними особами, при цьому існує намір здійснити розрахунки шляхом взаємозаліку.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

Податок на додану вартість. Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг підлягає сплаті податковим органам (а) у момент отримання дебіторської заборгованості від клієнтів 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. Податкові органи дозволяють здійснювати розрахунки з ПДВ на основі чистої суми. ПДВ, що відноситься до операцій купівлі-продажу, відображається у звіті про фінансовий стан розгорнуто і розкривається окремо у складі активів і зобов'язань. У тих випадках, коли під очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості був створений резерв, збиток від знецінення обліковується за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

Запаси. Запаси обліковуються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість товарно-матеріальних запасів визначається за методом ФІФО ("перше надходження - перше вибуття"). Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут.

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 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.

Капітал. Учасники Компанії мають право на відшкодування своєї частки в капіталі підприємства в грошовій формі. Сума відшкодування є змінною величиною і залежить від чистих активів Компанії, визначених відповідно до МСФЗ. Зобов'язання Компанії з відшкодування частки учасників в її капіталі призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасника реалізувати своє право. Однак при певних обставинах Компанія може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються наступні критерії:

- інструмент надає власнику право на пропорційну частку чистих активів Компанії в разі її ліквідації. Чисті активи Компанії - це ті активи, які залишаються після вирахування всіх інших вимог щодо її активів. Пропорційна частка визначається шляхом:
- ділення чистих активів Компанії при її ліквідації на одиниці рівної величини; і
- множення цієї суми на кількість одиниць, наявних у власника фінансового інструмента.

Інструмент належить до класу субординованих інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів. Для включення в такий клас інструмент:

- не повинен мати ніякого пріоритету над іншими вимогами за активами підприємства при його ліквідації, і
- не обов'язково повинен конвертуватися в інший інструмент до його включення в субординований клас інструментів по відношенню до всіх інших класів інструментів.
- всі фінансові інструменти класу, субординованого по відношенню до всіх інших класів інструментів, мають ідентичні характеристики. Наприклад, всі вони повинні мати право на зворотний продаж, і для всіх інструментів в даному класі повинна використовуватися одна і та ж формула чи інший метод розрахунку ціни на зворотну купівлю або погашення.
- крім договірного зобов'язання емітента за викупом або погашення інструменту в обмін на грошові кошти чи інший фінансовий актив, даний інструмент не включає ніякого іншого договірного зобов'язання з постачання грошових коштів або іншого фінансового активу іншому підприємству або по обміну фінансових активів або фінансових зобов'язань з іншим суб'єктом господарювання за умов, які потенційно несприятливі для Компанії; даний інструмент також не є контрактом, який підлягає або може бути погашений за рахунок власних інструментів Компанії.

3 Основні принципи облікової політики (продовження)

- загальні очікувані потоки грошових коштів, що відносяться на інструмент протягом терміну дії інструмента, в основному залежать від прибутку або збитку, змін в визнаних чистих активах або змін у справедливій вартості визнаних і невизнаних чистих активів Компанії протягом терміну дії інструмента (за винятком будь-яких наслідків, до яких призводить даний інструмент).

Дивіденди. Дивіденди обліковуються у складі зобов'язань та вираховуються з капіталу в тому періоді, в якому вони були оголошені та ухвалені. Виплата дивідендів здійснюється за рахунок чистого прибутку Компанії особам, які були учасниками Компанії на день прийняття рішення про виплату дивідендів, пропорційно до розміру їхніх часток.

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. Збільшення резерву з плином часу відноситься на процентні витрати у складі фінансових витрат.

Обов'язкові платежі та відрахування, такі як податки, крім податку на прибуток або зборів, установлених регулюючими органами, на основі інформації, що стосується періоду, який передуює виникненню зобов'язання зі сплати, визнаються як зобов'язання, коли відбувається зобов'язуюча подія, яка призводить до виникнення обов'язкового платежу, що визначена у законодавстві як така, яка спричиняє виникнення зобов'язання зі сплати обов'язкового платежу. Якщо сплата обов'язкового платежу здійснюється до того, як відбулася зобов'язуюча подія, цей платіж визнається як передоплата.

Визнання виручки. Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над об'єктами товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням повернень та податків на додану вартість, експортного мита, акцизного податку та інших аналогічних обов'язкових платежів.

Продажі товарів. Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, 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.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 14 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

Виплати працівникам. Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, 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, крім єдиного соціального внеску.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

4 Основні облікові оцінки та судження при застосуванні облікової політики

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно переглядаються 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 фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Безперервність діяльності. Керівництво Компанії підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій та війни Російської Федерації проти України на діяльність Компанії:

- Станом на 31 грудня 2021 року капітал Компанії склав 508 150 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 333 485 тисяч гривень).
- Станом на 31 грудня 2021 року оборотні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 410 693 тисячі гривень (на 31 грудня 2020 року – оборотні активи перевищували поточні зобов'язання на 271 580 тисяч гривень).
- Грошові потоки від операційної діяльності Компанії за 2021 рік були позитивними та склали 81 794 тисячі гривень (за 2020 рік – позитивними в сумі 49 834 тисячі гривень).
- Компанія отримала чистий прибуток у сумі 174 665 тисяч гривень за 2021 рік (у 2020 році – чистий прибуток у сумі 40 794 тисячі гривень).
- Компанія отримала лист підтримки від її материнської компанії, в якому вона зобов'язується надавати Компанії підтримку протягом щонайменше наступних 12 місяців.

Після дати цієї фінансової звітності, 24 лютого 2022 року, Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію в Україні. Негайно після цього урядом України було введено воєнний стан та відповідні тимчасові обмеження, які впливають на економічні умови. Додаткову інформацію про ці події після закінчення звітного періоду наведено також у Примітці 23.

Із початком відкритого вторгнення російських військ у лютому 2022 року в Україну, Компанія зазнала значних матеріальних втрат та порушень логістичних зв'язків із постачальниками та своїми відокремленими підрозділами. У березні 2022 року під час бойових дій під Києвом у с. Горенка Бучанського району, де знаходився Центральний офіс та Центральний склад Компанії (головний логістичний центр, HUB), артилерійськими обстрілами та пожежею було знищено товарів та іншого майна на 501 661 тисячу гривень. Частина підрозділів (Херсонське відділення, Чернігівська, Сумська, Харківські філії) опинились на тимчасово окупованих територіях України. Проте Компанія за рахунок термінового збільшення площ інших, завбачливо створених логістичних центрів у містах Львові та Дніпрі, винайшла можливість продовжити роботу під час воєнного стану. Завдяки підтримці материнської компанії Inter Cars s. a. вдалося відновити імпорт автозапчастин до Львівського логістичного центру HUBу з наступним розосередженням, включно через логістичний центр HUB у м. Дніпрі, по всій Компанії.

Запровадивши сувору економію та ощадливість ресурсів і коштів, Компанії вдалося продовжити роботу й спочатку стабілізувати, а потім, у липні 2022 року, підвищити товарооборот до 80% від рівня 2021 року.

Компанія не співпрацює з юридичними чи фізичними особами, які знаходяться під санкціями ЄС і США. Компанія повністю дотримується законодавства України. Податки, збори та інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів сплачені в повному обсязі у березні-липні 2022 року. Компанія своєчасно продовжує виконувати всі свої зобов'язання перед працівниками в повному обсязі. Кредиторська заборгованість за товари та послуги погашається відповідно до чітко визначених пріоритетів і з урахуванням договірних строків погашення кредиторської заборгованості.

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

Керівництво підготувало скоригований бюджет і прогноз грошових потоків на наступні 12 місяців з урахуванням поточних обставин, у тому числі переглянутого обсягу продажів.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність, а саме подальша значна ескалація воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Керівництво вжило належних заходів для забезпечення безперервності діяльності Компанії і зробило такі ключові припущення у своєму прогнозі на дванадцять місяців з дати цієї фінансової звітності:

- 1) Компанія працює в галузі торгівлі автомобільними запчастинами, ця галузь вважається "критично важливою інфраструктурою" під час війни та дії воєнного стану.
- 2) Компанія зможе організувати безперебійні поставки продукції від іноземних постачальників в Україну для подальшого перепродажу, а також не виникне додаткових обмежень щодо розрахунків з іноземними постачальниками.
- 3) Інтенсивність воєнних дій та площа територій України, на які вторглися російські війська, значно не збільшаться.
- 4) Ключові покупці Компанії продовжать замовляти продукцію і розраховуватись за неї в обсягах, які дозволять Компанії фінансувати свої операційні витрати та продовжувати операційну діяльність.
- 5) Компанія зможе забезпечити безперебійну роботу критичної IT-інфраструктури та доступність свого персоналу у відповідності до заходів, вжитих керівництвом та передбачених планом безперервності діяльності.

У разі найгіршого сценарію розвитку подій, за якого інтенсивні воєнні дії відбуватимуться по всій території України, можна припустити, що це матиме вплив на діяльність Компанії, тривалість якого неможливо спрогнозувати. Ці обставини являють собою фактор суттєвої невизначеності поза контролем Компанії.

Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків.

Із урахуванням цих та інших заходів керівництво Компанії дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

5 Перше застосування МСФЗ

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка відповідає МСФЗ.

До 31 грудня 2020 року Компанія застосовувала при веденні бухгалтерського обліку та при складанні офіційної фінансової звітності Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО). При цьому Компанія не складала та не подавала звітність за МСФЗ для внутрішніх потреб.

Відповідно до Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»», Компанія відноситься до підприємств, які становлять суспільний інтерес. У зв'язку з цим, починаючи з 01 січня 2021 року, Компанія повністю перейшла на ведення бухгалтерського обліку та складання офіційної фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ, внаслідок чого фінансова звітність Компанії за 2020 порівняльний рік була трансформована з урахуванням коригувань, які вимагались МСФЗ.

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Датою переходу Компанії на облік відповідно до МСФЗ є 1 січня 2020 року. За певними винятками, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування редакції стандартів та інтерпретацій, чинних станом на 31 грудня 2021 року, при підготовці вхідного звіту про фінансовий стан за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року та в усіх періодах, представлених у першій фінансовій звітності відповідно до МСФЗ. При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала обов'язкові винятки з ретроспективного застосування інших МСФЗ і вирішила застосувати такі добровільні звільнення:

- (a) **Використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія вирішила оцінити машини та обладнання за справедливою вартістю станом на 1 січня 2020 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. У результаті цього звільнення балансова вартість обладнання за НП(С)БО збільшилася на 5 602 тисячі гривень до 32 100 тисяч гривень за МСФЗ на дату переходу 1 січня 2020 року.
- (b) **Облік оренди.** При переході на облік оренди згідно з положеннями МСФЗ 16, Компанія вирішила керуватися наступними практичними прийомами, дозволеними МСФЗ 1
- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
 - облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
 - облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
 - виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ; та
 - використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Нижче описані ті винятки з ретроспективного застосування, які є обов'язковими відповідно до МСФЗ 1, які застосовні до Компанії:

- a) **Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2020 року і 31 грудня 2020 року повинні відповідати обліковим оцінкам, сформованим на ті ж дати відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.
- b) **Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи і зобов'язання, визнання яких було припинене до дати переходу на облік за МСФЗ, не визнаються повторно відповідно до МСФЗ. Керівництво прийняло рішення не застосовувати критерії припинення визнання за МСФЗ 9 з більш ранньої дати.
- c) **Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює на підставі фактів та обставин, що існують на дату переходу на МСФЗ, чи відповідають її активи умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. У разі, якщо ретроспективне застосування методу ефективної процентної ставки є практично нездійсненним для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань на дату переходу на МСФЗ приймається у якості нової валової балансової вартості таких фінансових активів або нової амортизованої вартості такого фінансового зобов'язання на дату переходу на МСФЗ.
- d) **Знецінення нефінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовуються ретроспективно. У разі, якщо визначення того, чи мало місце значне підвищення кредитного ризику з моменту початкового визнання фінансового інструменту, потребує значних витрат або зусиль, керівництвом прийнято рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк, станом на кожну звітну дату до моменту припинення визнання такого фінансового інструменту (якщо тільки цей фінансовий інструмент не характеризується низьким кредитним ризиком станом на звітну дату).

5 Перше застосування МСФЗ (продовження)

Нижче подано інформацію про звірку даних та кількісну оцінку впливу переходу з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) на МСФЗ станом на 1 січня 2020 року, 31 грудня 2020 року та за 2020 фінансовий рік:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
КАПІТАЛ ЗА НП(С)БО	331 171	287 089
Вплив змін облікової політики:		
(i) Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості	3 726	5 602
(ii) Облік оренди згідно МСФЗ 16	(1 412)	-
КАПІТАЛ ЗА МСФЗ	333 485	292 691

<i>У тисячах гривень</i>	2020 рік
ПРИБУТОК ЗА НП(С)БО	44 082
Вплив змін облікової політики:	
(i) Знос основних засобів: використання справедливої вартості в якості умовної вартості.	(1 876)
(ii) Облік оренди згідно МСФЗ 16	(1 412)
ВСЬОГО СУКУПНОГО ДОХОДУ ЗА МСФЗ	40 794

Основна частина поданих вище коригувань на різниці між бухгалтерським обліком за НП(С)БО та МСФЗ відноситься до наступних статей:

- (i) **Основні засоби: використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія прийняла рішення провести оцінку обладнання за справедливою вартістю, яка склала 32 100 тисяч гривень станом на 1 січня 2020 року. Ця справедлива вартість являє собою умовну вартість активів і є базою для подальшої амортизації.
- (ii) **Визнання орендованих активів та відповідних зобов'язань згідно з вимогами МСФЗ 16.** На дату переходу на облік за МСФЗ Компанія визнала орендні зобов'язання за договорами оренди, які були раніше класифіковані як операційна оренда для цілей фінансової звітності відповідно до НП(С)БО, за винятком оренди активів, строк якої закінчується не пізніше, ніж через 12 місяців після переходу на МСФЗ. Орендні зобов'язання були оцінені за приведеною вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою із використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на 1 січня 2020 року. Відповідні активи з права користування були оцінені за сумою, що дорівнює сумі орендного зобов'язання, скоригованій на суму сплачених авансом або нарахованих орендних платежів за цими договорами оренди.

Грошові потоки Компанії від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності, представленої у звітності відповідно до НП(С)БО, істотно не відрізнялись від таких грошових потоків за МСФЗ, за винятком погашення зобов'язань з оренди, які були представлені відповідно до попередніх стандартів бухгалтерського обліку в операційній діяльності, в той час як відповідно до МСФЗ вони мають бути представлені у фінансовій діяльності.

6 Нові положення бухгалтерського обліку

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

Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28 (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором.

Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати; дату набуття чинності було в подальшому перенесено на 1 січня 2023 року змінами МСФЗ 17, як зазначено нижче). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування. Отже, інвесторам було складно порівнювати і зіставляти фінансові результати в інших відносинах аналогічних страхових компаній. МСФЗ 17 є єдиним, оснований на принципах стандартом обліку всіх видів договорів страхування, включаючи договори перестраховання, наявні у страховика. Відповідно до цього стандарту, визнання і оцінка груп договорів страхування повинні виконуватися за: (i) приведеною вартістю майбутніх грошових потоків (грошові потоки після виконання договорів), скоригованою з урахуванням ризику, в якій врахована вся наявна інформація про грошові потоки після виконання договорів, яка відповідає спостережуваній ринковій інформації, плюс (якщо вартість є зобов'язанням) чи мінус (якщо вартість є активом) (ii) сумою, яка являє собою незароблений прибуток по групі договорів (сервісна маржа за договорами). Страховики 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 полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень. Ці зміни стосуються восьми областей МСФЗ 17 і не передбачають зміни основоположних принципів стандарту. До МСФЗ 17 були внесені такі зміни:

- **Дата набуття чинності:** Дату набуття чинності МСФЗ 17 (зі змінами) відкладено на два роки. Стандарт має застосовуватися до річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Встановлений у МСФЗ 4 строк дії тимчасового звільнення від застосування МСФЗ 9 також перенесено на річні звітні періоди, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати.
- **Очікуване відшкодування страхових аквізиційних грошових потоків:** Організації повинні відносити частину своїх аквізиційних витрат на відповідні договори, які очікується 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.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

- *Утримувані договори перестраховування – відшкодування збитків:* Коли організація визнає збиток при первісному визнанні обтяжливій групі базових договорів страхування чи при додаванні обтяжливих базових договорів страхування до групи, організація повинна скоригувати маржу за передбачені договором послуги відповідної групи утримуваних договорів перестраховування і визнати прибуток за такими договорами перестраховування. Сума збитку, відшкодованого за утримуваним договором перестраховування, визначається множенням збитку, визнаного за базовими договорами страхування, на процент вимог за базовими договорами страхування, який організація очікує відшкодувати за утримуваним договором перестраховування. Ця вимога застосовуватиметься тільки у тому випадку, коли утримуваний договір перестраховування 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 перестраховування 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.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – зміни МСБО 1 (опубліковані 23 січня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2022 року або після цієї дати). Ці зміни обмеженої сфери застосування уточнюють, що зобов'язання класифікуються у короткострокові або довгострокові залежно від прав, існуючих на кінець звітного періоду. Зобов'язання є довгостроковим, якщо організація має на кінець звітного періоду суттєве право відкласти їх погашення, як мінімум, на 12 місяців. Керівництво більше не містить вимогу про те, що таке право має бути безумовним. Очікування керівництва щодо того, чи буде воно у подальшому використовувати своє право відкласти погашення, не впливають на класифікацію зобов'язань. Право відкласти погашення виникає тільки у випадку, якщо організація виконує усі застосовні умови на кінець звітного періоду. Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо умову порушено на звітну дату чи до неї, навіть у випадку, коли після закінчення звітного періоду від кредитора отримано звільнення від обов'язку виконати умову. Водночас кредит класифікується як довгостроковий, якщо умову кредитного договору порушено тільки після звітної дати. Крім того, зміни уточнюють вимоги до класифікації боргу, який організація може погасити за рахунок його конвертації у власний капітал. «Погашення» визначається як припинення зобов'язання за рахунок його врегулювання у формі грошових коштів, інших ресурсів, які містять економічні вигоди, чи власних дольових інструментів організації. Передбачено виключення для конвертованих інструментів, які можуть бути конвертовані у власний капітал, але тільки для тих інструментів, де опціон на конвертацію класифікується як дольовий інструмент в якості окремого компонента комбінованого фінансового інструмента.

Класифікація зобов'язань у короткострокові або довгострокові – перенесення дати набуття чинності – зміни МСБО 1 (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань у короткострокові або довгострокові були випущені у січні 2020 року з початковою датою набуття чинності з 1 січня 2022 року. Проте у зв'язку з пандемією COVID-19 дату набуття чинності було перенесено на один рік, щоб надати організаціям більше часу для запровадження змін, пов'язаних із класифікацією, у результаті внесення змін.

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

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. Організація повинна застосовувати МСБО 2 для оцінки вартості такої готової продукції. Вартість не включатиме амортизацію такого активу, що тестується, оскільки він ще не готовий до запланованого використання. Зміна МСБО 16 також роз'яснює, що організація «перевіряє належне функціонування активу» шляхом оцінки технічних і фізичних характеристик цього активу.

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

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

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

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

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

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

6 Нові положення бухгалтерського обліку (продовження)

Скасовано вимогу, відповідно до якої організації повинні були виключити грошові потоки для цілей оподаткування у процесі оцінки справедливої вартості згідно з МСБО 41. Ця зміна має забезпечити відповідність вимозі, яка міститься у стандарті, щодо дисконтування грошових потоків після оподаткування.

Зміни МСБО 1 і Практичного керівництва 2 з МСФЗ: розкриття інформації про облікову політику (опубліковані 12 лютого 2021 року та застосовуються до річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). До МСБО 1 були внесені зміни, які вимагають від суб'єктів господарювання розкривати суттєву інформацію про свою облікову політику замість основних положень облікової політики. Зміни містять визначення суттєвої інформації про облікову політику. У зміненому стандарті також уточнюється, що інформація про облікову політику вважається суттєвою, якщо без неї користувачі фінансової звітності не змогли б зрозуміти іншу суттєву інформацію, наведену у фінансовій звітності.

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

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

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

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

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

7 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.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія		
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість	591 862	571 277	395 093

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2021 рік:

<i>У тисячах гривень</i>	Безпосередня материнська компанія	
	2021 рік	2020 рік
Закупівлі товарів	1 325 714	1 077 756

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входять директор і комерційний директор.

Нижче показана винагорода ключового управлінського персоналу:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік		2020 рік	
	Витрати	Нараховане зобов'язання	Витрати	Нараховане зобов'язання
<i>Короткострокові виплати:</i>				
- Заробітна плата	3 140	255	2 640	258
- Короткострокові преміальні виплати	13 080	3 588	5 141	-
Всього винагороди ключового управлінського персоналу	16 220	3 843	7 781	258

Короткострокові премії підлягають виплаті у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому керівництвом були надані відповідні послуги.

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

8 Основні засоби

У балансовій вартості основних засобів відбулися такі зміни:

<i>У тисячах гривень</i>		Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Транспортні засоби	Інші	Всього
	Прим.						
Первісна вартість на 1 січня 2020 р.		279	32 100	841	6 608	14 213	54 041
Накопичена амортизація		(138)	-	(593)	(2 125)	(6 244)	(9 100)
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.		141	32 100	248	4 483	7 969	44 941
Придбання		-	8 810	36	1 814	3 136	13 796
Вибуття		(3)	(838)	(275)	(1 936)	(1 597)	(4 649)
Амортизаційні відрахування	16	(18)	(10 264)	(84)	(1 294)	(1 778)	(13 438)
Вибуття на суму амортизації		3	838	275	1 684	1 595	4 395
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		123	30 646	200	4 751	9 325	45 045
Первісна вартість на 31 грудня 2020 р.		276	40 072	602	6 486	15 752	63 188
Накопичена амортизація		(153)	(9 426)	(402)	(1 735)	(6 427)	(18 143)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		123	30 646	200	4 751	9 325	45 045

8 Основні засоби (продовження)

У тисячах гривень	Прим.	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Транспортні засоби	Інше	Всього
Первісна вартість на 1 січня 2021 р.		276	40 072	602	6 486	15 752	63 188
Накопичена амортизація		(153)	(9 426)	(402)	(1 735)	(6 427)	(18 143)
Балансова вартість на 1 січня 2021 р.		123	30 646	200	4 751	9 325	45 045
Придбання		-	16 964	-	1 260	4 817	23 041
Вибуття		-	(74)	-	(331)	(3 346)	(3 751)
Амортизаційні відрахування	16	(23)	(11 837)	(87)	(1 421)	(1 173)	(14 541)
Вибуття на суму амортизації		-	56	-	314	3 326	3 696
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		100	35 755	113	4 573	12 949	53 490
Первісна вартість на 31 грудня 2021 р.		276	56 962	602	7 415	17 223	82 478
Накопичена амортизація		(176)	(21 207)	(489)	(2 842)	(4 274)	(28 988)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		100	35 755	113	4 573	12 949	53 490

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди

Компанія орендує різноманітні складські та офісні приміщення. Договори оренди, як правило, укладаються на фіксовані періоди строком від 6 місяців до 3 років.

У тисячах гривень	Прим.	Будівлі	Всього
Балансова вартість на 1 січня 2020 р.		31 994	31 994
Надходження		14 702	14 702
Вибуття		(158)	(158)
Амортизаційні відрахування	16	(23 129)	(23 129)
Балансова вартість на 31 грудня 2020 р.		23 409	23 409
Надходження		81 860	81 860
Вибуття		(1 910)	(1 910)
Амортизаційні відрахування	16	(32 222)	(32 222)
Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.		71 137	71 137

9 Активи у формі права користування та зобов'язання з оренди (продовження)

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.	1 січня 2020 р.
Короткострокові зобов'язання з оренди	45 420	17 345	18 305
Довгострокові зобов'язання з оренди	27 834	7 476	13 689
Всього зобов'язань з оренди	73 254	24 821	31 994

Процентні витрати, включені до фінансових витрат у 2021 році, склали 6 619 тисяч гривень (у 2020 році – 5 363 тисяч гривень).

Витрати, які стосуються короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю, які не відображені у складі витрат з короткострокової оренди (включені до загальних та адміністративних витрат):

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Витрати, які стосуються короткострокової оренди	158	982
Витрати, які стосуються договорів оренди активів з низькою вартістю, не відображених вище у категорії договорів короткострокової оренди	213	145

Загальна сума грошових платежів за орендою у 2021 році склала 34 801 тисяч гривень (у 2020 році – 27 328 тисяч гривень).

10 Запаси

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
Товари для перепродажу	988 312	843 758	612 568
Всього запасів на 31 грудня	988 312	843 758	612 568

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю	165 647	109 416	102 742
Мінус оціночний резерв під кредитні збитки	(918)	(993)	(778)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості	164 729	108 423	101 964
Інша дебіторська заборгованість	9 776	22 680	21 682
Всього дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості на 31 грудня	174 505	131 103	123 646

11 Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість (продовження)

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Дебіторська заборгованість за основною діяльністю". Для оцінки очікуваного кредитного збитку дебіторська заборгованість за основною діяльністю об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю днів прострочення.

Рівні очікуваних збитків ґрунтуються на аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди коригуються з урахуванням поточної та прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, що впливають на здатність покупців погашати дебіторську заборгованість.

Оціночний резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за основною діяльністю визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче.

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	31 грудня 2021 р.				31 грудня 2020 р.			
	Кое- фіці- єнт Збит- ків	Валова балан- сова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балан- сова вартість	Кое- фіці- єнт Збит- ків	Валова балан- сова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балан- сова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю								
- поточна	0%	141 344	-	141 344	0%	77 566	-	77 566
- прострочена менше ніж 30 днів	0%	20 278	-	20 278	0%	27 827	-	27 827
- прострочена від 30 до 180 днів	0%	2 889	-	2 889	0%	2 716	-	2 716
- прострочена від 181 до 270 днів	50%	256	(128)	128	50%	507	(253)	254
- прострочена від 271 до 360 днів	75%	359	(269)	90	75%	238	(178)	60
- прострочена більше ніж 360 днів	100%	521	(521)	-	100%	562	(562)	-
Всього	-	165 647	(918)	164 729	-	109 416	(993)	108 423

У % від валової вартості (у тисячах гривень)	1 січня 2020 р.			
	Кое- фіцієнт Збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк	Чиста балансова вартість
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю				
- поточна	0%	77 264	-	77 264
- прострочена менше ніж 30 днів	0%	21 581	-	21 581
- прострочена від 30 до 180 днів	0%	3 023	-	3 023
- прострочена від 181 до 270 днів	50%	38	(19)	19
- прострочена від 271 до 360 днів	75%	310	(233)	77
- прострочена більше ніж 360 днів	100%	526	(526)	-
Всього	-	102 742	(778)	101 964

12 Грошові кошти та їх еквіваленти

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
Грошові кошти в касі	1 696	98	2 426
Кошти на банківських рахунках до запитання	70 381	50 908	40 009
Всього грошових коштів та їх еквівалентів	72 077	51 006	42 435

Нижче у таблиці подано інформацію щодо грошових коштів та їх еквівалентів за кредитною якістю (на основі рейтингів Moody's) станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року

<i>У тисячах гривень</i>	Кошти на банківських рахунках до запитання		
	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
- без рейтингу	70 381	50 908	40 009
Всього грошових коштів та їх еквівалентів, крім грошових коштів у касі	70 381	50 908	40 009

Банки, які не мають самостійного кредитного рейтингу, є дочірніми банками міжнародних банків, що ведуть діяльність в Україні, з рейтингом A2 -Aa3 за версією рейтингового агентства Moody's та A+ за версією рейтингового агентства Fitch.

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

13 Статутний капітал

Компанія створена у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю і не має випущених акцій. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року статутний капітал Компанії становив 85 685 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року зареєстрований капітал Товариства сплачено грошовими коштами в повному обсязі згідно з діючим законодавством України.

Згідно з чинним законодавством України та установчими документами Компанії, станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року учасники товариства мали безумовне право на відшкодування своєї частки в її капіталі в будь-який час в грошовій формі в розмірі своєї пропорційної частки у вартості активів Компанії. Відповідно до МСБО 32 позитивні чисті активи товариств з обмеженою відповідальністю, зазвичай, відображаються як зобов'язання. Як зазначено в Примітці 3, за певних обставин Товариство може класифікувати свої чисті активи як капітал, якщо задовольняються певні критерії.

Керівництво вважає, що кожен із відповідних критеріїв задоволений, тому чисті активи Товариства класифікуються як капітал на кожну із дат, представлених у фінансовій звітності.

Дивіденди не оголошувались і не виплачувались протягом 2021 та 2020 років.

Товариство з обмеженою відповідальністю "INTER CARS UKRAINE"
Примітки до фінансової звітності – 31 грудня 2021 року

14 Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

<i>У тисячах гривень</i>	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року	1 січня 2020 року
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	732 394	695 969	502 367
Всього фінансової кредиторської заборгованості у складі кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості, що оцінюється за амортизованою вартістю	732 394	695 969	502 367
Нараховані витрати на виплати працівникам	7 194	3 295	3 190
Інше	15 980	33 927	18 706
Всього іншої кредиторської заборгованості	23 174	37 222	21 896
Всього кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості	755 568	733 191	524 263

15 Виручка по договорах із покупцями

Компанія отримує виручку за такими основними продуктовими лініями:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Запчастини до вантажних автомобілів	2 038 924	1 624 963
Запчастини до легкових автомобілів	1 069 225	879 303
Оливи	476 596	377 152
Деталі кузова	226 458	174 967
Гаражне обладнання	120 949	87 337
Акумулятори	86 965	75 647
Шини, аксесуари та інше	57 315	50 824
Всього виручки по договорах із покупцями	4 076 432	3 270 193

Компанія визнає всі операції з отримання виручки в певний момент часу.

16 Елементи доходів та витрат

<i>У тисячах гривень</i>	Прим.	2021 рік	2020 рік
Собівартість реалізованих товарів		3 298 635	2 529 772
Винагорода - агентська		341 132	312 813
Витрати на виплати працівникам		95 547	67 548
Транспортні послуги - доставка до філій, головного складу		71 068	58 996
Послуги складу		47 823	33 752
Амортизація активів у формі права користування	9	32 222	23 129
Реклама та маркетинг		16 031	10 926
Податки, крім податку на прибуток		14 836	10 526
Знос основних засобів	8	14 541	13 438
Витрати на комунальні послуги		6 812	3 127
Інформаційні, консалтингові та інші професійні послуги		5 367	2 158
Витрати на зв'язок		4 083	2 086
Охоронні послуги		3 210	2 731
Амортизація нематеріальних активів		3 187	1 009
Збитки мінус прибутки від курсової різниці		-	162 041
Інше		46 115	21 608
Всього собівартості реалізованої продукції, витрат на реалізацію і загальних та адміністративних витрат		4 000 609	3 255 660

16 Елементи доходів та витрат (продовження)

До складу витрат на персонал включені внески до загальнодержавного та приватного пенсійних фондів у сумі 14 128 тисяч гривень (у 2020 році – 10 725 тисяч гривень).

Інші доходи складаються з таких статей:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Дохід від курсової різниці	85 713	-
Бонуси за оборот та маркетингові бонуси, як винагорода за просування товару на ринку від іноземного постачальника	41 012	31 520
Інше	17 639	9 997
Всього іншого доходу	144 364	41 517

17 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:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Поточний податок	39 310	10 311
Відстрочений податок	14	(39)
Витрати з податку на прибуток за рік	39 324	10 272

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

Більшість доходів Компанії за 2021 та 2020 роки оподатковуються податком на прибуток за ставкою 18%. Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами наведено нижче:

<i>У тисячах гривень</i>	2021 рік	2020 рік
Прибуток до оподаткування	213 989	51 066
Теоретичні податкові витрати за передбаченою законом ставкою 18%:	38 518	9 192
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми: - Витрати, що не включаються до валових витрат	806	1 080
Витрати з податку на прибуток за рік	39 324	10 272

(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.

17 Податки на прибуток (продовження)

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2021 р.	Віднесено/ (креди- товано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2021 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Резерви зобов'язань та відрахувань	179	(14)	165
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	179	(14)	165

Податковий вплив змін тимчасових різниць за 2020 рік є таким:

<i>У тисячах гривень</i>	1 січня 2020	Віднесено/ (креди- товано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2020 р.
Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують/(збільшують) суму оподаткування			
Резерви зобов'язань та відрахувань	140	39	179
Чистий відстрочений податковий актив/(зобов'язання)	140	39	179

18 Умовні та інші зобов'язання

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 виконані за участю контрагентів, які не дотримуються вимог податкового законодавства. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після року, в якому було прийнято рішення про проведення перевірки. За певних обставин перевірка може охоплювати більш тривалі періоди.

Українське законодавство з трансфертного ціноутворення у більшості аспектів відповідає міжнародним принципам трансфертного ціноутворення, розробленим Організацією Економічного Співробітництва та Розвитку (ОЕСР), з деякими особливостями. Законодавство дозволяє податковим органам здійснювати донарахування за контрольованими операціями (операціями між пов'язаними сторонами та деякими операціями з непов'язаними сторонами), якщо ці операції проводяться не на ринкових умовах. Керівництво запровадило процедури внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог цього законодавства у сфері трансфертного ціноутворення.

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 ці 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.

Оскільки податкове законодавство України не містить чітких інструкцій щодо деяких податкових питань, Компанія час від часу застосовує тлумачення таких питань, що призводить до зменшення загальної податкової ставки по Компанії. Хоча керівництво наразі вважає, що прийняті Компанією податкові позиції та тлумачення обґрунтовані, існує ризик того, що у разі оскарження цих податкових позицій та тлумачень відповідними органами може знадобитися відтік ресурсів. Наслідки цього не можуть бути оцінені з достатнім ступенем надійності, проте вони можуть бути суттєвими для фінансового стану та діяльності Компанії в цілому.

19 Управління фінансовими ризиками

Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків, а також операційних та юридичних ризиків. Фінансові ризики складаються з ринкового ризику (який включає валютний ризик та ціновий ризик), кредитного ризику та ризику ліквідності. Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику й нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик. Компанія наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли інша сторона договору виявиться неспроможною повністю виконати свої зобов'язання при настанні терміну їх погашення.

Кредитний ризик виникає в результаті здійснення Компанією кредитних та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи. Максимальна сума, що наражається на кредитний ризик за категоріями активів Компанії, відображається в балансовій вартості фінансових активів у звіті про фінансовий стан.

Кредитний ризик для Компанії виникає при взаємовідносинах з клієнтами при відвантаженні товарів за умови оплати з відстрочкою платежу. Даний ризик являє собою ризик збитку у результаті невиконання клієнтами своїх фінансових зобов'язань за відвантажені товари.

Рівень кредитного ризику для Компанії визначається відповідно до оцінки очікуваних кредитних збитків з урахуванням індивідуальних характеристик кожного клієнта.

У 2021 та 2020 роках Компанія співпрацювала з клієнтами, яким відвантажувала товари, використовуючи різні умови оплати. Для клієнтів, яким погоджено відстрочку платежу, встановлено кредитні ліміти, в рамках яких вони можуть отримувати товари.

Керівництво Компанії аналізує непогашену дебіторську заборгованість за основною діяльністю за строками погашення та у подальшому контролює прострочені залишки. При виникненні затримки платежів за товари, відповідальні співробітники проводять роботу з клієнтами з якнайшвидшого отримання простроченої заборгованості. Прострочена заборгованість клієнтів станом на 31 грудня 2021 року складала 24 303 тисяч гривень, 83% якої було прострочено до 30 днів.

Максимальна сума, яка зазнає впливу кредитного ризику, представлена балансовою вартістю фінансової дебіторської заборгованості, а також грошових коштів та їх еквівалентів.

Компанія встановлює факт значного підвищення кредитного ризику за фінансовим інструментом, якщо виконуються один або декілька із нижчезазначених кількісних, якісних чи обмежувальних критеріїв.

Для дебіторської заборгованості за основною діяльністю та іншої дебіторської заборгованості та активів за договорами з покупцями:

- прострочення платежу на 180 днів;
- Компанія здійснює моніторинг дебіторів із підвищеним кредитним ризиком на регулярній основі та встановлює, що у таких портфелів є значне підвищення кредитних ризиків.

Ринковий ризик. Компанія наражається на ринкові ризики. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за валютами. 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.

Ризик процентної ставки. Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

Валютний ризик. Компанія регулює валютний ризик шляхом моніторингу тенденції валютного ринку та відповідним коригуванням ціни продажу товару. Ціни продажу прив'язані до курсу євро. Крім того, постійно скорочуються строки погашення заборгованості перед іноземними постачальниками шляхом дострокової оплати чергових платежів.

У поданій нижче таблиці наведено концентрацію валютного ризику Компанії станом на кінець звітного періоду:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.			На 31 грудня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	236 806	(73 470)	163 336	159 429	(24 821)	134 608
Євро	-	(732 178)	(732 178)	-	(695 969)	(695 969)
Всього	236 806	(805 648)	(568 842)	159 429	(720 790)	(561 361)

У тисячах гривень	На 1 січня 2020 р.		
	Монетарні фінансові активи	Монетарні фінансові зобов'язання	Чиста позиція
Гривні	144 399	(36 450)	107 949
Євро	-	(497 911)	(497 911)
Всього	144 399	(534 361)	(389 962)

Нижче в таблиці показано зміну прибутку чи збитку та капіталу внаслідок обґрунтовано можливих змін курсів обміну валют, що використовувались на кінець звітного періоду, при незмінності всіх інших змінних характеристик:

У тисячах гривень	На 31 грудня 2021 р.		На 31 грудня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення євро на 20% (у 2020 році – зміцнення на 20%)	(146 436)	(120 078)	(139 194)	(114 139)
Послаблення євро на 20% (у 2020 році – послаблення на 20%)	146 436	120 078	139 194	114 139
Всього	0	0	0	0

У тисячах гривень	На 1 січня 2020 р.	
	Вплив на прибуток чи збиток	Вплив на капітал
Зміцнення євро на 20% (у 2020 році – зміцнення на 20%)	(99 582)	(81 657)
Послаблення євро на 20% (у 2020 році – послаблення на 20%)	99 582	81 657
Всього	0	0

Ризик процентної ставки. Компанія не має фінансових інструментів з плаваючою процентною ставкою. Тож зміна процентних ставок на звітну дату не буде мати значного впливу на прибутки або збитки або власний капітал.

19 Управління фінансовими ризиками (продовження)

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. Управління ризиком ліквідності входить до компетенції Керівництва Компанії. Керівництво Компанії щодня здійснює моніторинг прогнозів грошових потоків Компанії.

Компанія прагне утримувати стабільну базу фінансування, яка складається переважно з кредиторської заборгованості з основної діяльності та іншої кредиторської заборгованості. Ліквідний портфель Компанії складається з грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 12).

У таблиці далі показані зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року за строком погашення, що залишився. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки за угодами, у тому числі загальна сума зобов'язань з фінансового лізингу (до вирахування майбутніх фінансових витрат) та надання кредитів і фінансових гарантій. Ці недисконтовані грошові потоки відрізняються від сум, відображених у звіті про фінансовий стан, оскільки суми у звіті про фінансовий стан базуються на дисконтованих грошових потоках..

Якщо сума, що підлягає виплаті, не є фіксованою, сума в таблиці визначається виходячи з умов, існуючих станом на кінець звітного періоду. Валютні виплати перераховуються із використанням обмінного курсу спот станом на кінець звітного періоду.

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2021 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	11 646	33 774	27 834	73 254
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	210 281	522 113	-	732 394
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	221 927	555 887	27 834	805 648

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	3 613	13 732	7 476	24 821
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	178 538	517 431	-	695 969
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	182 151	531 163	7 476	720 790

Далі подано аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 1 січня 2020 року:

<i>У тисячах гривень</i>	До запитання та до 3 місяців	Від 3 до 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Всього
Зобов'язання				
Зобов'язання з оренди	4 661	13 644	13 689	31 994
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	147 818	354 549	-	502 367
Всього майбутніх платежів, включаючи майбутні виплати основної суми та процентів	152 479	368 193	13 689	534 361

20 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 збільшення його вартості. Для підтримування або коригування структури капіталу Компанія може коригувати суму дивідендів, що виплачуються учасникам, повертати капітал учасникам, залучати внески учасників. Сума капіталу, управління яким здійснює Компанія станом на 31 грудня 2021 року, складає 508 150 тисяч гривень (на 31 грудня 2020 року – 333 485 тисяч гривень, на 1 січня 2020 року - 292 691 тисяч гривень).

21 Розкриття інформації про справедливу вартість

Оцінки справедливої вартості аналізуються за рівнями ієрархії справедливої вартості наступним чином: (i) перший рівень – це оцінки за цінами котирування (без застосування коригувань) на активних ринках для ідентичних активів та зобов'язань; (ii) другий рівень – це техніки оцінки з усіма суттєвими параметрами, наявними для спостереження за активами та зобов'язаннями, безпосереднім чином (тобто ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін), та (iii) третій рівень – це оцінки, які не базуються винятково на наявних на ринку даних (тобто оцінка вимагає значного застосування параметрів, за якими відсутні ринкові спостереження). При класифікації фінансових інструментів із використанням ієрархії справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження. Якщо при оцінці справедливої вартості використовуються дані з відкритих ринків, що вимагають значних коригувань, ця оцінка відповідає оцінці за рівнем 3. Значущість даних, використаних при оцінці, визначається у порівнянні з усією оціненою сумою справедливої вартості.

Справедлива вартість усіх фінансових інструментів, представлених у звіті про фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, 31 грудня 2020 року та 1 січня 2020 року, приблизно дорівнює їхній балансовій вартості на ці дати, а її оцінка базується на грошових потоках дисконтованих по ставках, визначених в рамках рівня 3 ієрархії справедливої вартості, за винятком грошових коштів, для яких були використані ставки рівня 1.

22 Представлення фінансових інструментів за категоріями оцінки

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

Усі фінансові інструменти Компанії станом на 31 грудня 2021 року, як і на звітні дати 2020 року, обліковуються за амортизованою вартістю.

23 Події після закінчення звітного періоду

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровокований військовий напад на Україну. Цей акт агресії був засуджений світом і призвів до численних заходів проти Російської Федерації та на підтримку України. Хоча вторгнення вважається некоригуючою подією для звітних періодів, які закінчуються 31 грудня 2021 року або раніше, ця війна має широкомасштабний вплив на населення та економіку України. Станом на дату цієї фінансової звітності активні воєнні дії тривають, і доцільно зазначити такі події:

- 24 лютого 2022 року в Україні було введено воєнний стан. У банківській системі введено обмеження на окремі види операцій, включно, серед іншого, мораторій на здійснення міжнародних валютних платежів, крім закупівель товарів критичного імпорту. Однак ці обмеження не застосовуються до Компанії, оскільки майже всі її товари включені до переліку товарів критичного імпорту.
- Регуляторні органи України вирішили не застосовувати штрафні санкції під час воєнного стану за порушення строків подання звітності (включаючи фінансову звітність за 2021 рік та проміжну фінансову звітність за 2022 рік, складену на основі таксономії).
- Компанія продовжує повні трудові відносини з усіма співробітниками, які працювали в Компанії станом на 24 лютого 2022 року, та виконує усі обов'язки роботодавця. Попри переміщення багатьох співробітників, вони мають усі можливості, обладнання та доступ для віддаленого виконання своїх обов'язків. Усі підрозділи мають повні операційні можливості.
- Компанія має достатню ліквідність для продовження виконання своїх зобов'язань. В той же час, материнська компанія зобов'язується за необхідності надавати фінансову підтримку Компанії протягом наступних 12 місяців.
- Попри низку податкових послаблень, Компанія сумлінно виконує свої обов'язки як платник податків: своєчасно нараховує податки, подає податкову звітність та своєчасно сплачує податки.
- Воєнний стан не мав суттєвого впливу на ІТ-інфраструктуру Компанії, і не було жодного руйнування активів ІТ-інфраструктури та втрати контролю над ІТ-інфраструктурою.
- Матеріальні активи Компанії зазнали руйнувань в результаті військових дій на території України – був знищений склад в с. Горенка з товарами та іншими цінностями вартістю 501 661 тисяча гривень.
- Війна призвела до значного переміщення громадян України, переважно до сусідніх країн Європейського Союзу. За оцінками, понад 6,5 мільйона громадян були змушені виїхати на Захід, і приблизно 14 мільйонів громадян загалом полишили свої звичайні місця проживання. Така значна та неочікувана міграція спричинила істотний тиск на трудовий колектив, послуги державних і місцевих органів влади та здатність Компанії управляти персоналом і діяльністю.

Війна з Російською Федерацією та шкода, яка завдається Україні щодня, є значним фактором невизначеності. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії не має можливості у повному обсязі оцінити остаточний вплив цього вторгнення в Україну на її бізнес, співробітників, фінансовий стан та результати діяльності. Компанія також не може спрогнозувати тривалість війни, можливість посилення її інтенсивності або інший вплив на її діяльність.