

**Звіт незалежного аудитора**

**Фінансова звітність за 2021 рік**

Спільне підприємство у формі товариства з обмеженою відповідальністю «Автомобільний Дім Україна-Мерседес Бенц»

|   |    |
|---|----|
| ЗМІСТ   |    |
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА.....   | 4  |
| Звіт незалежного аудитора .....   | 5  |
| ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД .....   | 12 |
| ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....  | 13 |
| ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....  | 15 |
| ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ .....  | 17 |
| ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....   | 18 |
| 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....   | 18 |
| 2. ПРИЙНЯТІ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....  | 18 |
| 2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності. ....   | 18 |
| 2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності: ..... | 19 |
| 2.3. Зміни облікової політики .....   | 20 |
| 3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК .....  | 20 |
| 3.1. Основа подання.....  | 20 |
| 3.2. Валюта оцінки та подання .....   | 20 |
| 3.3. Доходи від реалізації .....  | 20 |
| 3.4. Витрати діяльності.....  | 21 |
| 3.5. Витрати на позики .....  | 21 |
| 3.6. Нематеріальні активи.....  | 21 |
| 3.7. Основні засоби .....   | 22 |
| 3.8. Оренда .....   | 23 |
| 3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів.....   | 23 |
| 3.10. Фінансові інструменти .....   | 24 |
| 3.11. Запаси.....   | 29 |
| 3.12. Податок на прибуток.....  | 29 |
| 3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти .....   | 30 |
| 3.14. Власний капітал .....   | 30 |
| 3.15. Резерви та умовні зобов'язання .....  | 30 |
| 3.16. Інвестиції в асоційовані компанії. ....   | 31 |
| 3.17. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках .....  | 31 |
| 3.18. Інвестиційна нерухомість .....  | 32 |
| 4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....   | 33 |
| 5. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ).....  | 36 |
| 6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) .....   | 36 |
| 7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ) .....   | 36 |
| 8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....   | 37 |
| 9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ .....  | 38 |
| 10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ) .....   | 39 |
| 11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....   | 39 |
| 12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ .....   | 39 |
| 13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК .....   | 39 |
| 14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ .....   | 41 |
| 15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ .....  | 41 |
| 16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ .....  | 43 |
| 17. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....  | 45 |
| 18. ЗАПАСИ.....   | 46 |
| 19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....   | 46 |
| 20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ .....   | 48 |
| 21. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ .....  | 48 |
| 22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ .....   | 48 |
| 23. ПОЗИКИ .....  | 49 |
| 24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....  | 49 |
| 25. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....  | 50 |
| 26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ .....   | 50 |

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 27. | ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ.....               | 50 |
| 28. | УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....            | 51 |
| 29. | СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ..... | 52 |
| 30. | УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ .....                         | 52 |
| 31. | ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ.....                     | 55 |
| 32. | ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ .....                      | 56 |

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

Керівництво несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **СП У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»** станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Окрема фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджено до випуску Керівництвом Компанії 31 липня 2022 року.

Від імені керівництва:

  
Директор



  
Світлана АНТОСЯК  
Головний бухгалтер

---

**ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"**

Місцезнаходження:  
вул. Терещенківська, 11-А  
Київ, 01004, Україна  
Адреса для листування:  
вул. Січових Стрільців, 60  
Київ, 04050, Україна

T +380 (44) 484 33 64  
F +380 (44) 484 32 11  
E info@ua.gt.com

## Звіт незалежного аудитора

Власникам та керівництву

**СП ТОВ «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»**

03045, м. Київ, вул. Столичне шосе, 90

### *Думка із застереженням*

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Спільного підприємства у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ» (далі – «Компанія»), яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 року, та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до окремої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2021 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### *Основа для думки із застереженням*

Компанія орендує майновий комплекс для продажу автомобілів та їх сервісу. Відповідно до МСФЗ 16 «Оренда» Компанія повинна була визнати актив з права користування та орендне зобов'язання за договором оренди такого майнового комплексу. Ми не отримали достатньо аудиторських доказів, чи є орендар об'єднано впевненим у тому, що він не

реалізує можливість продовжити оренду, та не мали можливості визначити ефект впливу даного відхилення на окрему фінансову звітність.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### **Ключові питання аудиту**

*Ключові питання аудиту* – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту окремої фінансової звітності за поточний період. Додатково, до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо цієї окремої фінансової звітності.

| <b>Ключові питання аудиту</b>   | <b>Як ці питання вирішувалися під час аудиту</b>  |
|---|---|
| <b>Знецінення поточних активів</b>  |   |
| <p>Основні поточні активи Компанії, що підпадають під ризик знецінення, представлені торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також запасами, балансова вартість станом на 31 грудня 2021 року становила 526 960 тис.грн., та 26 177 тис.грн, відповідно.</p> <p>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва Компанії. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущень і аналізу різних факторів. Розкриття інформації про відповідну облікову політику, облікові оцінки та судження наведені в Примітці 3 до цієї окремої фінансової звітності.</p> <p>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Компанії та застосування суджень та</p> | <p>Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки, списання передоплати та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності Компанії;</li><li>- Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів;</li><li>- Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації;</li><li>- Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Компанії.</li></ul> |

| Ключові питання аудиту  | Як ці питання вирішувалися під час аудиту |
|---|---|
| припущень при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущень, що закладені в розрахунок резервів. |   |

### ***Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності***

Ми звертаємо увагу на примітку 31 до окремої фінансової звітності, в якій зазначено, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Компанії суттєво впливають військові дії, що тривають в Україні, і масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Ці умови, поряд з іншими питаннями, викладеними в примітках 3.17, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї), яку ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо окремої фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, що міститься у Звіті про управління.

У зв'язку з нашим аудитом окремої фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і окремою фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо можливості Компанії продовжити оренду та визначити актив з права власності та зобов'язання за договором оренди. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Показники Звіту про управління узгоджуються з окремою фінансовою звітністю Компанії за 2021 рік.

### ***Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за окрему фінансову звітність***

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та, за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання

окремої фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки. При складанні окремої фінансової звітності, управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї окремої фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит окремої фінансової звітності викладено в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

#### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

***Розкриття інформації, що вимагається частиною 4 статті 14 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – ЗУ 2258).***

У відповідність до частини 4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Компанії, повинен містити додатково.

- 1) Рішенням засідання Наглядової Ради Компанії від 01 листопада 2021 р. нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту окремої фінансової звітності Компанії за 2021 рік.
- 2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить три роки.
- 3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до окремої фінансової звітності Компанії.

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення

звітнього періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

Нами було отримано розуміння зовнішніх чинників, діяльності Компанії, структуру її власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікової політики, цілей та стратегій і пов'язаних із ними бізнес-ризиків, оцінок та оглядів фінансових результатів.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту окремої фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту окремої фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення, що є значущими ризиками, були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії, ті з них, які потребували внесення виправлень у окрему фінансову звітність виправлені. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

Відповідно до МСА 450 «Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту», нами розглянуто питання щодо вибору та застосування облікової політики та облікових оцінок щодо визначення їх впливу на звітність у цілому. Нами оцінено їх вплив на звітність, що перевірялася. Нами також були проведені аналітичні процедури щодо аналізу показників ліквідності та платоспроможності. Ми провели тестування системи внутрішнього контролю з метою отримання висновків щодо її надійності та дієвості. На нашу думку, система внутрішнього контролю Компанії є ефективною для обсягів реалізації товарів та послуг, що надає Компанії, для запобігання фактам шахрайства та помилок.

Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації.

4) Ми не ідентифікували факти шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що окрема фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом до аудиторського комітету, функції якого покладено на Наглядову раду Компанії

6) Ми підтверджуємо, що ключовий партнер із завдання з аудиту та ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту окремої фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту окремої фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контрольованим ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у окремій фінансовій звітності, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту окремої фінансової звітності Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності».

**Основні відомості про аудиторську фірму**

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» внесено до IV Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської Палати України за номером 3915.

**ДИРЕКТОР**  
**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**  
Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Клавдія ЧОСОВА**

**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ**  
**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**  
Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Остап ОЛЕНДІЙ**

Юридична адреса – 01004, Україна, м. Київ, вул. Терещенківська, 11-А;

Поштова адреса для листування – 04050, Україна, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 60.  
Телефон / (факс) - +380 (44) 484 3364 / +380 (44) 484 3211

**Київ, Україна**

**31 липня 2022**

## Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора

1. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту;

2. Відповідальністю аудитора є:

- ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення окремої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки; розробка й виконання аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також отримання аудиторських доказів, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримання розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю.
- оцінка прийнятності застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- дійти висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, зробити висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у окремій фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Аудиторські висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінка загального подання, структури та змісту окремої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**

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

| Стаття   | Код рядка   | Примітки | 2021           | 2020           |
|--|-------------|----------|----------------|----------------|
| 1  | 2           | 3        | 4              | 5              |
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг</b> | <b>2000</b> | 5        | 3 508 632      | 2 505 637      |
| <b>Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг</b>     | <b>2050</b> | 6        | (3 158 535)    | (2 274 452)    |
| <b>Валовий:</b>  |             |          |                |                |
| <b>Прибуток</b>  | <b>2090</b> |          | <b>350 097</b> | <b>231 185</b> |
| Інші операційні доходи   | 2120        | 7        | 22 470         | 22 304         |
| Адміністративні витрати  | 2130        | 8        | (50 584)       | (24 894)       |
| Витрати на збут  | 2150        | 9        | (108 793)      | (81 523)       |
| Інші операційні витрати  | 2180        | 7        | (10 950)       | (27 897)       |
| Прибуток (збиток) від зменшення корисності фінансових активів          |             |          | -              | -              |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                |             |          |                |                |
| <b>Прибуток</b>  | <b>2190</b> |          | <b>202 240</b> | <b>119 175</b> |
| <b>Збиток</b>  |             |          | -              | -              |
| Фінансові доходи   | 2220        | 11       | 915            | 1 142          |
| Інші доходи  | 2240        | 10       | -              | 16             |
| Фінансові витрати  | 2250        | 12       |                |                |
| Інші витрати   | 2270        | 10       | (39 989)       | (601)          |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                          |             |          |                |                |
| <b>Прибуток</b>  | <b>2290</b> |          | <b>163 166</b> | <b>119 732</b> |
| Витрати з податку на прибуток  | 2300        | 13       | (29 396)       | (21 513)       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                    |             |          |                |                |
| <b>Прибуток</b>  | <b>2350</b> |          | <b>133 770</b> | <b>98 219</b>  |
| Накопичені курсові різниці   |             |          | -              | -              |
| <b>Сукупний дохід</b>  | <b>2465</b> |          | <b>133 770</b> | <b>98 219</b>  |

Директор



Олег БОЙКО

Головний бухгалтер

Світлана АНТОСЯК

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

| Актив  | Код рядка   | Примітки | 31 грудня 2021 року | 31 грудня 2020 року |
|--|-------------|----------|---------------------|---------------------|
| 1  | 2           | 3        | 4                   | 5                   |
| <b>I. Необоротні активи</b>                    |             |          |                     |                     |
| Нематеріальні активи:                          | 1000        | 15       | 129                 | 10                  |
| Незавершені капітальні інвестиції              | 1005        | 14       | 36 804              | 20 908              |
| Основні засоби:                                | 1010        | 16       | 30 951              | 23 126              |
| Інвестиційна нерухомість:                      | 1015        |          |                     |                     |
| Довгострокові фінансові інвестиції:            |             |          |                     |                     |
| які обліковуються за методом участі в капіталі | 1030        |          |                     |                     |
| інші фінансові інвестиції                      | 1035        | 17       |                     |                     |
| Відстрочені податкові активи                   | 1045        | 13       | 114                 | 106                 |
| Гудвіл   | 1050        |          |                     |                     |
| Інші необоротні активи                         | 1090        |          |                     |                     |
| <b>Усього за розділом I</b>                    | <b>1095</b> |          | <b>67 998</b>       | <b>44 150</b>       |
| <b>II. Оборотні активи</b>                     |             |          |                     |                     |
| Запаси:  | 1100        | 18       | 26 382              | 42 077              |
| <i>Виробничі запаси</i>                        | <i>1101</i> |          | <i>205</i>          | <i>115</i>          |
| <i>Незавершене виробництво</i>                 | <i>1102</i> |          |                     |                     |
| <i>Готова продукція</i>                        | <i>1103</i> |          |                     |                     |
| <i>Товари</i>                                  | <i>1104</i> |          | <i>26 177</i>       | <i>41 962</i>       |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість     |             | 19       | 526 960             | 489 551             |
| <i>в тому числі з податку на прибуток</i>      | <i>1136</i> |          |                     |                     |
| Поточні фінансові інвестиції                   | 1160        |          |                     | -                   |
| Грошові кошти та їх еквіваленти:               | 1165        | 20       | 11 088              | 20 466              |
| Інші оборотні активи                           | 1190        | 21       | 247                 | 40 312              |
| <b>Усього за розділом II</b>                   | <b>1195</b> |          | <b>564 677</b>      | <b>592 406</b>      |
| <b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b> | <b>1200</b> |          | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
| <b>Баланс</b>                                  | <b>1300</b> |          | <b>632 675</b>      | <b>636 556</b>      |

Директор



Олег БОЙКО

Світлана АНТОСЯК  
 Головний бухгалтер

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

| Пасив  | Код<br>рядка | Примітки | 31 грудня<br>2021 року | 31 грудня<br>2020 року |
|--|--------------|----------|------------------------|------------------------|
| 1  | 2            | 3        | 4                      | 5                      |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |          |                        |                        |
| Статутний капітал  | 1400         | 22       | 6 402                  | 6 402                  |
| Додатковий капітал   | 1410         |          |                        |                        |
| Резервний капітал  | 1415         |          | 34 122                 | 34 122                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         |          | 292 795                | 249 025                |
| Неконтрольовані частки власників   |              |          |                        |                        |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  |          | <b>333 319</b>         | <b>289 549</b>         |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>  |              |          |                        |                        |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         |          | -                      | -                      |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         |          | -                      | -                      |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         |          |                        |                        |
| Довгострокові забезпечення   | 1520         |          |                        |                        |
| Довгострокове забезпечення витрат персоналу  | 1521         |          |                        |                        |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  |          |                        |                        |
| <b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>   |              |          |                        |                        |
| Короткострокові кредити  | 1600         | 23       |                        |                        |
| Векселя видані   | 1605         |          |                        |                        |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість  |              | 24       | 271 925                | 287 204                |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         |          | 7 112                  | 6 309                  |
| Поточні забезпечення   | 1660         | 25       | 6 766                  | 5 186                  |
| Інші поточні зобов'язання  |              | 26       | 20 665                 | 54 617                 |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  |          | <b>299 356</b>         | <b>347 007</b>         |
| <b>IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу</b> | <b>1700</b>  |          |                        |                        |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                       | <b>1800</b>  |          |                        |                        |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  |          | <b>632 675</b>         | <b>636 556</b>         |

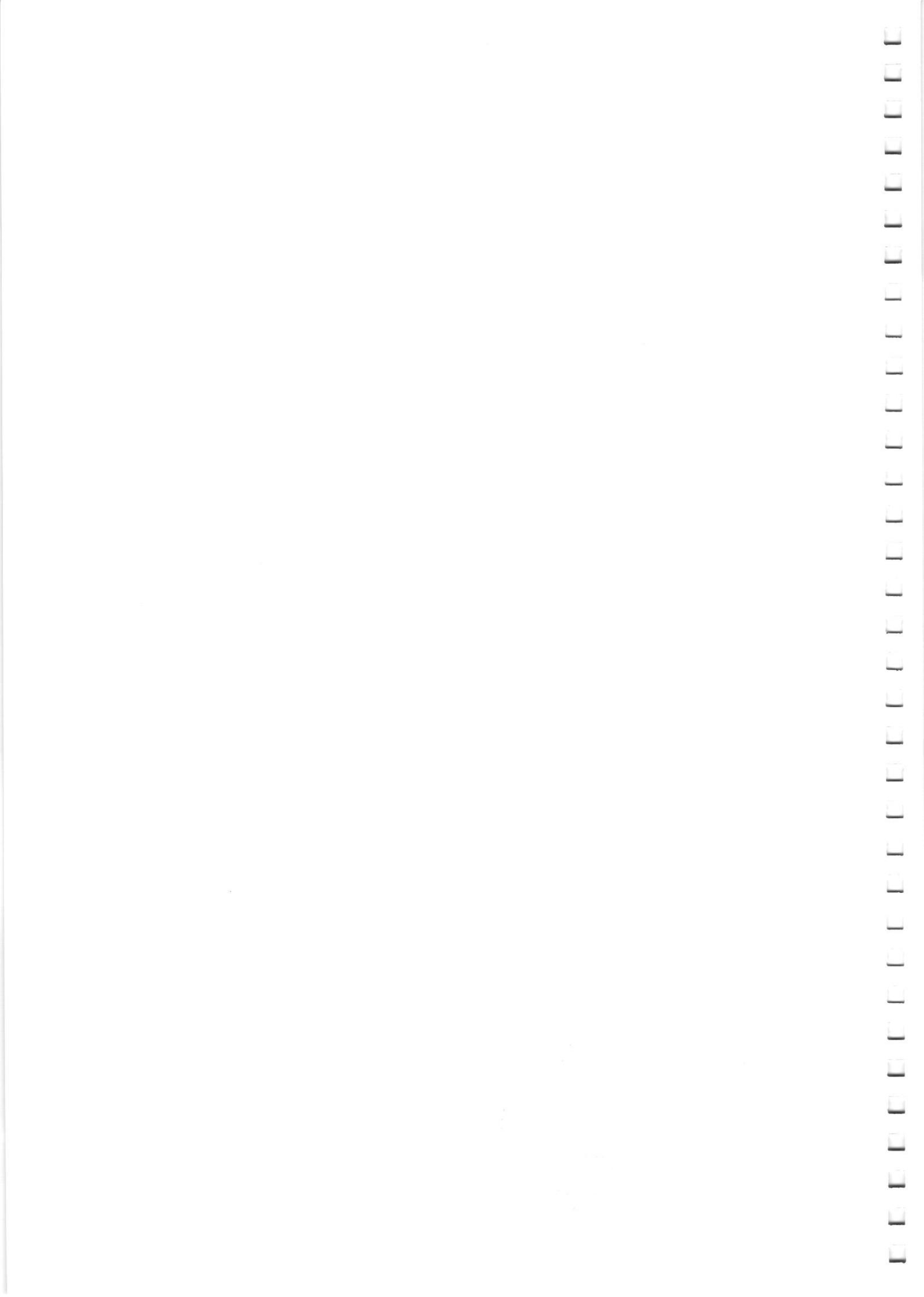
Директор



Олег БОЙКО

Світлана АНТОСЯК

Головний бухгалтер



СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

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

| Стаття   | Код<br>рядка | За звітний період | За аналогічний<br>період попереднього<br>року |
|--|--------------|-------------------|---|
| 1  | 2            | 3                 | 4   |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                   |   |
| Надходження від:   |              |                   |   |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 790 694           | 405 973                                       |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         |                   | 2   |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | -                 | -   |
| Цільового фінансування   | 3010         | 1 931             | 871   |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | -                 | -   |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 3 537 213         | 2 765 454                                     |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 42 475            | 36 750  |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | 380               | 12  |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | 296               | 151   |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | 38 649            | 36 772  |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород             | 3045         |                   |   |
| Надходження фінансових установ від повернення позик                | 3055         | -                 | -   |
| Інші надходження   | 3095         | 1 016             | 4 276   |
| Витрачання на оплату:  |              |                   |   |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100         | (323 367)         | (353 993)                                     |
| Праці  | 3105         | (104 760)         | (78 392)                                      |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | (26 907)          | (20 119)                                      |
| Зобов'язань із податків і зборів, в т.ч.:                          | 3115         | (150 874)         | (118 783)                                     |
| -витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток            | 3116         | (28 601)          | (9 781)                                       |
| -витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість     | 3117         | (92 126)          | (89 652)                                      |
| -витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів        | 3118         | (30 147)          | (19 350)                                      |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135         | (3 525 757)       | (2 502 067)                                   |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140         | (82 092)          | (63 885)                                      |
| Витрачання на оплату цільових внесків                              | 3145         | -                 | -   |
| Витрачання фінансових установ на надання позик                     | 3155         | -                 | -   |
| Інші витрачання  | 3190         | (47 487)          | (9 000)                                       |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b>  | <b>151 410</b>    | <b>104 022</b>                                |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |              |                   |   |
| Надходження від реалізації:  |              |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3200         |                   |   |
| необоротних активів  | 3205         | 129 022           | 104 815                                       |
| Надходження від отриманих:   |              |                   |   |
| відсотків  | 3215         | -                 | -   |
| дивідендів   | 3220         |                   |   |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
 «АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
 на 31 грудня 2021 року (в тисячах українських гривень)

| Стаття   | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1  | 2           | 3                 | 4                                       |
| Надходження від деривативів  | 3225        | -                 | -                                       |
| Надходження від погашення позик  | 3230        | -                 | -                                       |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3250        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання:   |             |                   |   |
| фінансових інвестицій  | 3255        |                   |   |
| необоротних активів  | 3260        | (35 030)          | (36 012)                                |
| Виплати за деривативами  | 3270        | -                 | -                                       |
| Витрачання на надання позик  | 3275        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280        | -                 | -                                       |
| Інші платежі   | 3290        | -                 | -                                       |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>                          | <b>3295</b> | <b>93 992</b>     | <b>68 811</b>                           |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>                      |             |                   |   |
| Надходження від:   |             |                   |   |
| Власного капіталу  | 3300        | -                 | -                                       |
| Отримання позик  | 3305        | -                 | -                                       |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві                       | 3310        | -                 | -                                       |
| Інші надходження   | 3340        | -                 | 1 142                                   |
| Витрачання на:   |             |                   |   |
| Викуп власних акцій  | 3345        | -                 | -                                       |
| Погашення позик  | 3350        | -                 | -                                       |
| Сплату дивідендів  | 3355        | (85 339)          | (6 995)                                 |
| Витрачання на сплату відсотків   | 3360        |                   |   |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди                        | 3365        | -                 | -                                       |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві                       | 3370        | -                 | -                                       |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах        | 3375        | -                 | -                                       |
| Інші платежі   | 3390        | (169 441)         | (168 100)                               |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>                             | <b>3395</b> | <b>(254 780)</b>  | <b>(173 953)</b>                        |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>                            | <b>3400</b> | <b>(9 378)</b>    | <b>(1 120)</b>                          |
| Залишок коштів на початок року   | 3405        | 20 466            | 21 586                                  |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів                                  | 3410        | -                 | -                                       |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>   | <b>3415</b> | <b>11 088</b>     | <b>20 466</b>                           |

Директор

Олег БОЙКО



Світлана АНТОСЯК

Головний бухгалтер

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**

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

| Стаття                                     | Код рядка | Статутний капітал | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Всього         |
|--|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| 1  | 2         | 3                 | 4                  | 5                 | 6                       | 7              |
| Залишок на 1 січня 2020 року               | 4000      | <b>6 402</b>      | -                  | <b>34 122</b>     | <b>150 806</b>          | <b>191 330</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100      | -                 | -                  | -                 | 98 219                  | 98 219         |
| Виплати власникам (дивіденди)              | 4200      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Придбання часток                           | 4260      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Інші зміни в капіталі                      | 4290      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Всього змін в капіталі                     | 4295      | -                 | -                  | -                 | 98 219                  | 98 219         |
| Залишок на 31 грудня 2020 року             | 4000      | <b>6 402</b>      |                    | <b>34 122</b>     | <b>249 025</b>          | <b>289 549</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100      | -                 | -                  | -                 | 133 770                 | 133 770        |
| Виплати власникам (дивіденди)              | 4200      | -                 | -                  | -                 | (90 000)                | (90 000)       |
| Внески учасників:                          |           |                   |                    |                   |                         |                |
| Внески до капіталу                         | 4240      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Придбання часток                           | 4260      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Вилучення частки в капіталі                | 4275      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Інші зміни в капіталі                      | 4290      | -                 | -                  | -                 | -                       | -              |
| Всього змін в капіталі                     | 4295      | -                 | -                  | -                 | 43 770                  | 43 770         |
| Залишок на 31 грудня 2021 року             | 4300      | <b>6 402</b>      |                    | <b>34 122</b>     | <b>292 795</b>          | <b>333 319</b> |

Директор

Олег БОЙКО



Головний бухгалтер

Світлана АНТОСЯК

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Підприємство «СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ "» (далі Компанія) є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Компанія входить в групу компаній Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якої є Васадзе Т.Ш.

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

Компанія є офіційним дилером Даймлер АГ в Україні.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2021 р. становила 300 працівників, у 2020 р. –286 працівників.

Юридична адреса: м.Київ, вул.Столичне шосе, 90

Фактична адреса: м.Київ, вул.Столичне шосе, 90

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

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

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

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

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

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

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

Дані зміни не мали впливу на консолідовану фінансову звітність Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

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

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

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Компанія не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

**2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності:**

|   | Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після: |
|---|--|
| Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних  | 01 січня 2023 року   |
| МСФЗ 17 «Страхові контракти»  | 01 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту  | 01 січня 2022 року   |
| Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)                     | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі фінансової звітності                                    | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством | Ще не встановлено Радою  |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за призначенням  | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття  | 01 січня 2023 року   |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|  |                    |
|--|--------------------|
| облікової політики   |                    |
| Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок  | 01 січня 2023 року |
| Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції | 01 січня 2023 року |

Менеджмент Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступають в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Компанії.

**2.3. Зміни облікової політики**

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

**3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЄВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК**

**3.1. Основа подання**

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

**3.2. Валюта оцінки та подання**

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

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

|                  | Станом на<br>31 грудня 2021 | Середній курс за<br>2021 | Станом на<br>31 грудня 2020 | Середній курс<br>за 2020 |
|------------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Гривня/Долар США | 27,2782                     | 27,2835                  | 28,2746                     | 26,9639                  |
| Гривня/Євро      | 30,9226                     | 32,3009                  | 34,7396                     | 30,8013                  |

**3.3. Доходи від реалізації**

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

*Визнання доходів*

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'яти етапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовольняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

**3.4. Витрати діяльності**

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичній облік собівартості товарів ведеться Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

**3.5. Витрати на позики**

*Позики*

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумою розрахунку або сумою погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

*Витрати на позики*

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

**3.6. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

**3.7. Основні засоби**

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищенаведеним критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

| Групи основних засобів       | Строк корисного використання |
|------------------------------|------------------------------|
| Будівлі та споруди           | 20-80 років                  |
| Обладнання                   | 2-10 років                   |
| Транспортні засоби           | 5-10 років                   |
| Меблі та інші основні засоби | 2-15 років                   |

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація незавершеного будівництва починається з моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

**3.8. Оренда**

Під час укладання Договору оренди, Компанія здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

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

*Компанія як орендар*

*(а) Актив у формі права користування*

Компанія визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу:

*(б) Зобов'язання з оренди*

Компанія визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які залежать від індексу або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійсненні. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

*(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів*

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

*Компанія як орендодавець*

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про доходи та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

**3.9. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів**

На кожен звітну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбиває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображають за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

### **3.10. Фінансові інструменти**

#### **Фінансові активи**

##### *Класифікація та первісне визнання*

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

(а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та

(б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

*Подальша оцінка фінансових активів*

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю*

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначені для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та

- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використання методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтуються, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток*

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід*

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в межах бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків,

- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

*Зменшення корисності фінансових активів*

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозної інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «зазнаних збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитах та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрунтовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та

- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності оцінці кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

*Припинення визнання фінансових активів*

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Компанія зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

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

*Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи*

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструмента. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

**Фінансові зобов'язання**

*Оцінка фінансових зобов'язань*

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгіву та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, відкориговані на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як, таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки, які згодом оцінюються за справедливою вартістю з визнанням доходів та витрат (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

*Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу*

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

*Класифікація фінансових зобов'язань*

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

*Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ*

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначеним для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюється на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифікувати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» консолідованого звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

*Інші фінансові зобов'язання*

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

*Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Компанія припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в консолідованому звіті про сукупний дохід.

**3.11. Запаси**

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасних частин, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО. Собівартість автомобілів утримуваних для продажу розраховується з використанням методу ідентифікованої собівартості.

**3.12. Податок на прибуток**

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

*Поточні зобов'язання з податку на прибуток*

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

*Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднання бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

*Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період*

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднання бізнесу, податковий ефект відображається при відображенні цієї угоди.

**3.13. Грошові кошти та їх еквіваленти**

*Грошові кошти та їх еквіваленти*

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

**3.14. Власний капітал**

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

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

**3.15. Резерви та умовні зобов'язання**

*Резерви*

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

*Гарантійне обслуговування*

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

*Умовні зобов'язання*

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

**3.16. Інвестиції в асоційовані компанії.**

Результати діяльності, а також активи та зобов'язання асоційованих компаній обліковуються за методом участі в капіталі.

**3.17. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках**

*Важливі припущення у застосуванні облікових політик*

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

*Припущення щодо безперервності діяльності*

У Примітці 31 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність (або на активи, або на фінансовий стан) Компанії. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

*Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб*

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

*Основні причини невизначеності в оцінках*

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

*(а) Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

*(б) Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

*(в) Очікувані кредитні збитки*

Компанія застосовує спрощену модель МСФЗ (IFRS) 9 для визнання очікуваних кредитних збитків за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості, оскільки дані статті не містять значного компонента фінансування. При оцінці очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість оцінювалася на колективній основі, оскільки їх приманні загальні характеристики кредитного ризику.

*(г) Знецінення*

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображаються у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість, що відшкодовується, окремого активу, Компанія оцінює вартість, що відшкодовується, одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних та призводять до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

**3.18. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Інвестиційна нерухомість припиняє визнання у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигод. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Якщо нерухомість в Компанії, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до окремої фінансової звітності.

**4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Компанії визначено компанії, які знаходяться під контролем основного бенефіціара Компанії, дочірні та асоційовані компанії.

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

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

|  | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| <b>Торгова та інша дебіторська заборгованість</b>                    |                |                |
| Акціонер   | 288 970        | 236 298        |
| Материнська компанія   | -              | -              |
| Дочірні компанії   | -              | -              |
| Асоційовані компанії   | -              | -              |
| Компанії під спільним контролем                                      | 12 305         | 8 722          |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                  | -              | -              |
| <b>Усього</b>  | <b>301 275</b> | <b>245 020</b> |
| <b>Передплати видані</b>   |                |                |
| Акціонер   | -              | -              |
| Материнська компанія   | -              | -              |
| Дочірні компанії   | -              | -              |
| Асоційовані компанії   | -              | -              |
| Компанії під спільним контролем                                      | 255 049        | 235 887        |
| Зменшення корисності   | -              | -              |
| <b>Усього</b>  | <b>255 049</b> | <b>235 887</b> |
| <b>Кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b> |                |                |
| Акціонер   | -              | -              |
| Материнська компанія   | -              | -              |
| Дочірні компанії   | -              | -              |
| Асоційовані компанії   | -              | -              |
| Компанії під спільним контролем                                      | -              | -              |
| <b>Усього</b>  | <b>-</b>       | <b>-</b>       |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|   | 2021          | 2020          |
|---|---------------|---------------|
| <b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> |               |               |
| Акціонер  | -             | -             |
| Материнська компанія  | -             | -             |
| Дочірні компанії  | -             | -             |
| Асоційовані компанії  | -             | -             |
| Компанії під спільним контролем                               | 3 840         | 25 866        |
| <b>Усього</b>   | <b>3 840</b>  | <b>25 866</b> |
| <b>Передоплати отримані</b>                                   |               |               |
| Акціонер  | -             | -             |
| Материнська компанія  | -             | -             |
| Дочірні компанії  | -             | -             |
| Асоційовані компанії  | -             | -             |
| Компанії під спільним контролем                               | 16            | 31            |
| <b>Усього</b>   | <b>16</b>     | <b>31</b>     |
| <b>Інші поточні зобов'язання</b>                              |               |               |
| Акціонер  | 6 245         | 7 075         |
| Материнська компанія  | -             | -             |
| Дочірні компанії  | -             | -             |
| Асоційовані компанії  | -             | -             |
| Компанії під спільним контролем                               | 13 623        | 46 484        |
| <b>Усього</b>   | <b>19 868</b> | <b>53 559</b> |

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені наступним чином:

|  | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг</b> |               |               |
| Акціонер   | 7 831         | 5 946         |
| Материнська компанія   | -             | -             |
| Дочірні компанії   | -             | -             |
| Асоційовані компанії   | -             | -             |
| Компанії під спільним контролем  | 83 474        | 57 749        |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                                    | -             | -             |
| <b>Усього</b>  | <b>91 305</b> | <b>63 695</b> |
| <b>Придбання запасів</b>   |               |               |
| Акціонер   | 91            | 14            |
| Материнська компанія   | -             | -             |
| Дочірні компанії   | -             | -             |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 3 046 224        | 2 173 650        |
| Зменшення корисності  | -                | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>3 046 315</b> | <b>2 173 664</b> |
| <b>Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій</b> |                  |                  |
| Акціонер  | -                | -                |
| Материнська компанія  | -                | -                |
| Дочірні компанії  | -                | -                |
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 23 673           | 3 920            |
| <b>Усього</b>   | <b>23 673</b>    | <b>3 920</b>     |
| <b>Інші операційні доходи</b>                                 |                  |                  |
| Акціонер  | 19 190           | 191 094          |
| Материнська компанія  | -                | -                |
| Дочірні компанії  | -                | -                |
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 19 887           | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>39 077</b>    | <b>191 094</b>   |
| <b>Інші операційні витрати</b>                                |                  |                  |
| Акціонер  | 64 248           | 2 647            |
| Материнська компанія  | -                | -                |
| Дочірні компанії  | -                | -                |
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 3 939            | 447              |
| <b>Усього</b>   | <b>68 187</b>    | <b>3 094</b>     |
| <b>Виплата дивідендів</b>                                     |                  |                  |
| Акціонер  | 78 597           | -                |
| Материнська компанія  | -                | -                |
| Дочірні компанії  | -                | -                |
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | -                | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>78 597</b>    | <b>-</b>         |
| <b>Інші витрати</b>   |                  |                  |
| Акціонер  | 40 000           | -                |
| Материнська компанія  | -                | -                |
| Дочірні компанії  | -                | -                |
| Асоційовані компанії  | -                | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | -                | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>40 000</b>    | <b>-</b>         |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2021р. склала 3 411 тис. грн. , (за 2020 рік: 3141 тис. грн. )

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

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

|                                    | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від продажу автомобілів      | 3 126 920        | 2 208 768        |
| Доходи від продажу запасних частин | 18 836           | 20 341           |
| Дохід від реалізації послуг        | 362 876          | 276 528          |
| <b>Усього:</b>                     | <b>3 508 632</b> | <b>2 505 637</b> |

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

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

|   | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Сировина та матеріали                     | 204 140          | 152 113          |
| Автомобілі та запасні частини             | 2 854 031        | 2 040 469        |
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 88 210           | 66 096           |
| Послуги субпідрядних організацій          | 1 764            | 1 615            |
| Амортизація основних засобів              | 993              | 1 055            |
| Витрати на оренду та комунальні послуги   | 5 218            | 4 822            |
| Інші витрати                              | 4 179            | 8 282            |
| <b>Усього:</b>                            | <b>3 158 535</b> | <b>2 274 452</b> |

**7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)**

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

| Доходи                                 | 2021   | 2020   |
|--|--------|--------|
| Дохід від реалізації іноземної валюти  | -      | -      |
| Дохід від операційної курсової різниці | -      | -      |
| Різниця між курсом НБУ та міжбанком    | -      | -      |
| Дохід від операційної оренди           | 17 864 | 20 357 |
| Роялті                                 | -      | -      |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Прибуток від реалізації основних засобів        | 2 525         | 371           |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 310           | 394           |
| Зміна в резервах                                | 482           | 27            |
| Інші операційні доходи                          | 1 289         | 1 155         |
| <b>Усього операційні доходи</b>                 | <b>22 470</b> | <b>22 304</b> |

| <b>Витрати</b>                              | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Різниця між курсом НБУ та міжбанком         | -             | -             |
| Збиток від реалізації іноземної валюти      | -             | -             |
| Збиток від операційної курсової різниці     | -             | -             |
| Податки до сплати, крім податку на прибуток | 1 323         | 1 232         |
| Зміна в резервах                            | 42            | 139           |
| Витрати на короткострокову оренду           | -             | -             |
| Збиток від списання основних засобів        | -             | 1             |
| Знецінення запасів                          | 27            | 147           |
| Інші операційні витрати*                    | 9 558         | 26 378        |
| <b>Усього операційні витрати:</b>           | <b>10 950</b> | <b>27 897</b> |

**8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

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

|   | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|---|-------------|-------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 33 934      | 14 796      |
| Витрати на оренду та комунальні послуги   | 5 460       | 2 677       |
| Юридичні, ліцензійні та професійні:       | 534         | 335         |
| - Винагорода аудитора                     | 261         | 296         |
| - Ліцензійні та професійні гонорари       | 270         | 26          |
| - податки, крім податку на прибуток       | -           | 13          |
| - Консалтинг                              | 3           | -           |
| Амортизація основних засобів              | 2 771       | 2 900       |
| Амортизація нематеріальних активів        | 19          | 6           |
| Банківські витрати                        | 1 951       | 1 320       |
| Ремонт і технічне обслуговування          | 1 186       | 859         |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|  | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--|---------------|---------------|
| Офісні витрати                           | 2 493         | 657           |
| Витрати на програмне забезпечення        | 436           | -             |
| Відрядження                              | -             | -             |
| Витрати на автотранспортні засоби        | 652           | 534           |
| Інші загальні та адміністративні витрати | 1 148         | 810           |
| <b>Усього</b>                            | <b>50 584</b> | <b>24 894</b> |

**9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

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

|   | <b>2021</b>    | <b>2020</b>   |
|---|----------------|---------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 34 998         | 26 168        |
| Ремонт і технічне обслуговування          | 167            | 944           |
| Агентські виплати                         | 440            | 241           |
| Витрати на комунальні послуги             | 1 161          | 839           |
| Витрати на операційну оренду              | 2 592          | 1 285         |
| Страхування                               | 110            | 448           |
| Паливо                                    | 851            | 616           |
| Транспорт та зберігання                   | 133            | 62            |
| Інші виробничі послуги                    | 1 491          | 1 345         |
| Роялті                                    | 46 845         | 33 533        |
| Реклама та маркетинг                      | 15 914         | 11 909        |
| Витрати на відрядження                    | -              | 10            |
| Обслуговування програмного забезпечення   | 288            | 450           |
| Амортизація основних засобів              | 1 049          | 1 127         |
| Амортизація нематеріальних активів        | -              | -             |
| Інші витрати з продажу та реалізації      | 2 754          | 2 546         |
| <b>Усього</b>                             | <b>108 793</b> | <b>81 523</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)**

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

|  | 2021            | 2020         |
|--|-----------------|--------------|
| Прибуток / (збиток) від неопераційної курсової різниці | -               | -            |
| Прибуток / (збиток) при придбанні / продажу інвестицій | -               | -            |
| Інші доходи  | -               | 16           |
| Інші витрати   | (39 989)        | (601)        |
| <b>Усього</b>  | <b>(39 989)</b> | <b>(585)</b> |

**11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

|                                     | 2021       | 2020         |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Відсотки за банківськими депозитами | 915        | 1 142        |
| Дивіденди                           | -          | -            |
| <b>Усього фінансові доходи</b>      | <b>915</b> | <b>1 142</b> |

**12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати на 31 грудня були представлені наступним чином:

|                                    | 2021     | 2020     |
|------------------------------------|----------|----------|
| Відсотки за банківськими кредитами | -        | -        |
| Відсотки за товарним кредитом      | -        | -        |
| <b>Усього фінансові витрати</b>    | <b>-</b> | <b>-</b> |

**13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

|                                       | 2021          | 2020          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | 29 404        | 11 939        |
| Відстрочений податок на прибуток      | (8)           | 9 574         |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>  | <b>29 396</b> | <b>21 513</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

|   | 2021    | 2020    |
|---|---------|---------|
| <b>Прибуток до оподаткування</b>  | 163 166 | 119 732 |
| Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%  | 29 370  | 21 552  |
| <b>Вплив на податок на прибуток:</b>  |         |         |
| - Постійні різниці в доходах  | -       | -       |
| - Постійні різниці у витратах   | 26      | (39)    |
| Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій) | 29 396  | 21 513  |

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

|                                   | Актив      |            | Зобов'язання |          | Баланс     |            |
|-----------------------------------|------------|------------|--------------|----------|------------|------------|
|                                   | 2021       | 2020       | 2020         | 2019     | 2021       | 2020       |
| Майно та обладнання               | (48)       | (53)       | -            | -        | (48)       | (53)       |
| Запаси                            | 162        | 159        | -            | -        | 162        | 159        |
| Забезпечення                      | -          | -          | -            | -        | -          | -          |
| Податкові збитки минулих періодів | -          | -          | -            | -        | -          | -          |
| <b>Усього</b>                     | <b>114</b> | <b>106</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> | <b>114</b> | <b>106</b> |

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

|                                   | Актив /<br>(зобов'язання)<br>31.12.2020 | Доходи / (витрати) | Актив /<br>(зобов'язання)<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------|---|--------------------|---|
| Майно та обладнання               | (53)                                    | 5                  | (48)                                    |
| Запаси                            | 159                                     | 3                  | 162                                     |
| Забезпечення                      | -                                       | -                  | -                                       |
| Податкові збитки минулих періодів | -                                       | -                  | -                                       |
| <b>Усього</b>                     | <b>106</b>                              | <b>8</b>           | <b>114</b>                              |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

Зміни у тимчасових різницях у 2020 році

|                                   | Актив /<br>(зобов'язання)<br>31.12.2019 | Доходи/ (витрати) | Актив /<br>(зобов'язання)<br>31.12.2020 |
|-----------------------------------|---|-------------------|---|
| Майно та обладнання               | 9 544                                   | (9 597)           | (53)                                    |
| Запаси                            | 137                                     | 22                | 159                                     |
| Забезпечення                      |   |                   | -                                       |
| Податкові збитки минулих періодів | -                                       | -                 | -                                       |
| <b>Усього</b>                     | <b>9 681</b>                            | <b>(9 575)</b>    | <b>106</b>                              |

**14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

|                           | 2021          | 2020          |
|---------------------------|---------------|---------------|
| Баланс на початок року    | 20 908        | 1 177         |
| Надходження               | 25 914        | 6 234         |
| Вибуття, інші зміни       | (21 590)      | (6 359)       |
| Зміни передплат (без ПДВ) | 11 572        | 19 856        |
| <b>Усього</b>             | <b>36 804</b> | <b>20 908</b> |

**15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

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

|                            | 2021       | 2020      |
|----------------------------|------------|-----------|
| Ліцензії та виключні права | -          | -         |
| Торгові марки              | -          | -         |
| Програмне забезпечення     | 129        | 10        |
| Інші нематеріальні активи  | -          | -         |
| <b>Усього</b>              | <b>129</b> | <b>10</b> |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

|   | Інші нематеріальні активи | Ліцензії та виключні права | Програмне забезпечення | Торгові марки | Всього     |
|---|---------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|------------|
| <b>Первісна вартість</b>                    |                           |                            |                        |               |            |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                    | -                         | -                          | 328                    | -             | <b>328</b> |
| Надходження                                 | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Вибуття                                     | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Списання                                    | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Інші зміни, рух                             | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | -                         | -                          | 328                    | -             | <b>328</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>               |                           |                            |                        |               |            |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                    | -                         | -                          | 312                    | -             | <b>312</b> |
| Амортизаційні відрахування                  | -                         | -                          | 6                      | -             | <b>6</b>   |
| Вибуття                                     | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Списання                                    | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Інші зміни, рух                             | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | -                         | -                          | 318                    | -             | <b>318</b> |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020</b> | -                         | -                          | <b>10</b>              | -             | <b>10</b>  |

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

|   | Інші нематеріальні активи | Ліцензії та виключні права | Програмне забезпечення | Торгові марки | Всього     |
|---|---------------------------|----------------------------|------------------------|---------------|------------|
| <b>Первісна вартість</b>                    |                           |                            |                        |               |            |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | -                         | -                          | 328                    | -             | <b>328</b> |
| Надходження                                 | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Вибуття                                     | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Списання                                    | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Інші зміни, рух                             | -                         | -                          | 138                    | -             | <b>138</b> |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                    | -                         | -                          | 466                    | -             | <b>466</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>               |                           |                            |                        |               |            |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | -                         | -                          | 318                    | -             | <b>318</b> |
| Амортизаційні відрахування                  | -                         | -                          | 19                     | -             | <b>19</b>  |
| Вибуття                                     | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Списання                                    | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| Інші зміни, рух                             | -                         | -                          | -                      | -             | -          |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                    | -                         | -                          | 336                    | -             | <b>336</b> |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021</b> | -                         | -                          | <b>130</b>             | -             | <b>130</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

|  | 2021      | 2020     |
|--|-----------|----------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)<br>(Примітка 3) | -         | -        |
| Витрати на збут (Примітка 6)   | -         | -        |
| Адміністративні витрати (Примітка 5)   | 19        | 6        |
| <b>Усього</b>  | <b>19</b> | <b>6</b> |

**16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

|                                   | 2021          | 2020          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Основні засоби, первинна вартість | 58 746        | 49 302        |
| Основні засоби, знос              | (27 795)      | (26 176)      |
| <b>Усього</b>                     | <b>30 951</b> | <b>23 126</b> |

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

|                          | Споруди      | Будівлі        | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Транспортні засоби | Офісне обладнання | ІТ обладнання | Інші основні засоби | Всього         |
|--------------------------|--------------|----------------|----------------------|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|----------------|
| <b>Первинна вартість</b> |              |                |                      |  |                    |                   |               |                     |                |
| <b>на 31 грудня 2019</b> | <b>6 616</b> | <b>220 006</b> | <b>5 605</b>         | <b>14 627</b>                          | <b>18 398</b>      | <b>1 517</b>      | <b>4 028</b>  | <b>3 160</b>        | <b>273 957</b> |
| Надходження              | -            | -              | 136                  | 2 831                                  | 2 321              | 221               | 850           | -                   | 6 359          |
| Вибуття                  | (6 682)      | (221 168)      | (553)                | (110)                                  | (3 329)            | -                 | (75)          | (3)                 | (231 920)      |
| Списання                 | -            | -              | -                    | (50)                                   | -                  | (52)              | (285)         | -                   | (387)          |
| Інші зміни, рух          | 66           | 1162           | 42                   | (24)                                   | 1                  | (2)               | 49            | (1)                 | 1 293          |
| <b>на 31 грудня 2020</b> | <b>-</b>     | <b>-</b>       | <b>5 230</b>         | <b>17 274</b>                          | <b>17 391</b>      | <b>1 684</b>      | <b>4 567</b>  | <b>3 156</b>        | <b>49 302</b>  |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|                                      | Споруди      | Будівлі       | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Транспортні засоби | Офісне обладнання | ІТ обладнання | Інші основні засоби | Всього        |
|--------------------------------------|--------------|---------------|----------------------|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>Накопичена амортизація</b>        |              |               |                      |  |                    |                   |               |                     |               |
| <b>на 31 грудня 2019</b>             | <b>4 965</b> | <b>38 974</b> | <b>3 873</b>         | <b>8 569</b>                           | <b>4 958</b>       | <b>903</b>        | <b>2 497</b>  | <b>1 485</b>        | <b>66 224</b> |
| Амортизаційні відрахування           | 17           | 246           | 221                  | 1 099                                  | 2 501              | 211               | 756           | 300                 | 5 351         |
| Вибуття                              | (4 982)      | (39 220)      | (155)                | (107)                                  | (519)              | -                 | (26)          | (3)                 | (45 012)      |
| Списання                             | -            | -             | -                    | (50)                                   | -                  | (52)              | (285)         | -                   | (387)         |
| Інші зміни, рух                      | -            | -             | -                    | -                                      | -                  | -                 | -             | -                   | -             |
| <b>на 31 грудня 2020</b>             | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>3 939</b>         | <b>9 511</b>                           | <b>6 940</b>       | <b>1 062</b>      | <b>2 942</b>  | <b>1 782</b>        | <b>26 176</b> |
| Балансова вартість на 31 грудня 2020 | -            | -             | 1 291                | 7 763                                  | 10 451             | 622               | 1 625         | 1 374               | 23 126        |

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

|                          | Споруди  | Будівлі  | Машини та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Транспортні засоби | Офісне обладнання | ІТ обладнання | Інші основні засоби | Всього        |
|--------------------------|----------|----------|----------------------|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------------|
| <b>Первинна вартість</b> |          |          |                      |  |                    |                   |               |                     |               |
| <b>на 31 грудня 2020</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>5 230</b>         | <b>17 274</b>                          | <b>17 391</b>      | <b>1 684</b>      | <b>4 567</b>  | <b>3 156</b>        | <b>49 302</b> |
| Надходження              | -        | -        | 2 338                | 2 614                                  | 14 846             | 458               | 900           | 435                 | 21 591        |
| Вибуття                  | -        | -        | -                    | -                                      | (12 044)           | -                 | -             | -                   | (12 044)      |
| Списання                 | -        | -        | 0                    | (59)                                   | 0                  | (13)              | (6)           | (14)                | (92)          |
| Інші зміни, рух          | -        | -        | 5                    | (4)                                    | 0                  | (7)               | 7             | (12)                | (11)          |
| <b>на 31 грудня 2021</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>7 573</b>         | <b>19 825</b>                          | <b>20 193</b>      | <b>2 122</b>      | <b>5 468</b>  | <b>3 565</b>        | <b>58 746</b> |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|   | Споруди | Будівлі | Машина та обладнання | Інструменти, прилади, інвентар (меблі) | Транспортні засоби | Офісне обладнання | ІТ обладнання | Інші основні засоби | Всього  |
|---|---------|---------|----------------------|--|--------------------|-------------------|---------------|---------------------|---------|
| <b>Накопичена амортизація</b>               |         |         |                      |  |                    |                   |               |                     |         |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | -       | -       | 3 939                | 9 511                                  | 6 940              | 1 062             | 2 942         | 1 782               | 26 176  |
| Амортизаційні відрахування                  | -       | -       | 175                  | 1 147                                  | 2 305              | 223               | 702           | 261                 | 4 813   |
| Вибуття                                     | -       | -       | -                    | -                                      | (3 102)            | -                 | -             | -                   | (3 102) |
| Списання                                    | -       | -       | -                    | (59)                                   | -                  | (13)              | (6)           | (14)                | (92)    |
| Інші зміни, рух                             | -       | -       | -                    | -                                      | -                  | -                 | -             | -                   | -       |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                    | -       | -       | 4 114                | 10 599                                 | 6 143              | 1 272             | 3 638         | 2 029               | 27 795  |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021</b> | -       | -       | 3 459                | 9 226                                  | 14 050             | 850               | 1 830         | 1 536               | 30 951  |

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

|   | 2021         | 2020         |
|---|--------------|--------------|
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (Примітка 3) | 993          | 1 055        |
| Витрати на збут (Примітка 6)  | 1 049        | 1 126        |
| Адміністративні витрати (Примітка 5)                                      | -            | 2 893        |
| Інші операційні доходи/витрати (Примітка 4)                               | 2 771        | 278          |
| <b>Усього</b>   | <b>4 813</b> | <b>5 352</b> |

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

**17. НЕПОТОЧНІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом на 31 грудня непоточні фінансові інвестиції відсутні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**18. ЗАПАСИ**

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

|  | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| Сировина                                 | 170           | 20            |
| Товарно- матеріальні цінності            | 27 077        | 42 845        |
| Інші запаси                              | 33            | 75            |
| Запасні частини                          | 2             | 19            |
| Знецінення до чистої вартості реалізації | (900)         | (882)         |
| Товари в дорозі                          | -             | -             |
| <b>Усього</b>                            | <b>26 382</b> | <b>42 077</b> |

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

Аналіз запасів за віком на 31 грудня:

|                   | 2021          | 2020          |
|-------------------|---------------|---------------|
| Менше 12 місяців  | 23 500        | 37 983        |
| Більше 12 місяців | 3 782         | 4 976         |
| <b>Усього</b>     | <b>27 282</b> | <b>42 960</b> |

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлено нижче:

|                        | 2021       | 2020       |
|------------------------|------------|------------|
| Баланс на початок року | 882        | 761        |
| Знецінення             | 28         | 139        |
| Списання               | (10)       | (18)       |
| Відновлення резерву    | -          | -          |
| Баланс на кінець року  | <b>900</b> | <b>882</b> |

**19. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Торговельна дебіторська заборгованість на 31 грудня була представлена наступним чином:

|  | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами     | 6 300         | 3 263         |
| Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 10 626        | 9 201         |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)               | -             | -             |
| <b>Усього:</b>   | <b>16 926</b> | <b>12 464</b> |

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«АВТОМОБІЛЬНИЙ ДІМ УКРАЇНА-МЕРСЕДЕС БЕНЦ»

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

|                     | 2021                               |  | 2020                               |  |
|---------------------|------------------------------------|--|------------------------------------|--|
|                     | Торгова дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період | Торгова дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період |
| Менше 30 днів       | 15 193                             | -  | 10 989                             | -  |
| Від 31 до 90 днів   | 1 709                              | -  | 1 475                              | -  |
| Від 91 до 180 днів  | 24                                 | -  | -                                  | -  |
| Від 181 до 365 днів | -                                  | -  | -                                  | -  |
| Більше 365 днів     | -                                  | -  | -                                  | -  |
| <b>Усього:</b>      | <b>16 926</b>                      | <b>-</b>                                   | <b>12 464</b>                      | <b>-</b>                                   |

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

|  | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Аванси видані  | 2 344          | 1 588          |
| Аванси видані пов'язаним особам                                  | 216 287        | 235 887        |
| Інша дебіторська заборгованість                                  | 740            | 490            |
| Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін            | 290 659        | 239 122        |
| З бюджетом   | 4              | -              |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | -              | -              |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)                 | -              | -              |
| <b>Усього:</b>   | <b>510 034</b> | <b>477 087</b> |

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

|                     | 2021                            |  | 2020                            |  |
|---------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|
|                     | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період |
| Менше 30 днів       | 56 675                          | -  | 61 585                          | -  |
| Від 31 до 90 днів   | 234 724                         | -  | 58 108                          | -  |
| Від 91 до 180 днів  | -                               | -  | -                               | -  |
| Від 181 до 365 днів | -                               | -  | 119 919                         | -  |
| Більше 365 днів     | -                               | -  | -                               | -  |
| <b>Усього</b>       | <b>291 399</b>                  | <b>-</b>                                   | <b>239 612</b>                  | <b>-</b>                                   |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

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

**20. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ**

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

|                                 | 2021          | 2020          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Грошові кошти в касі            | -             | -             |
| Грошові кошти в дорозі          | -             | -             |
| Залишки на банківському рахунку | 11 088        | 20 466        |
| <b>Усього</b>                   | <b>11 088</b> | <b>20 466</b> |

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

|  | 2021   | 2020   |
|--|--------|--------|
| Готівкові гроші, кошти, кошти в банках | 11 088 | 20 466 |
| Овердрафт                              | -      | -      |
| Депозити зі строком більше 30 днів     | -      | -      |

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

**21. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

|   | 2021       | 2020          |
|---|------------|---------------|
| Непідтверджений податковий кредит з ПДВ                       | 15         | 39 890        |
| Непідтверджений податковий кредит з ПДВ від пов'язаних сторін | 1          | 2             |
| Інші поточні зобов'язання                                     | 11         | 10            |
| Витрати майбутніх періодів                                    | 220        | 410           |
| <b>Усього</b>   | <b>247</b> | <b>40 312</b> |

**22. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

|                        | 2021  | 2020  |
|------------------------|-------|-------|
| Зареєстрований капітал | 6 402 | 6 402 |

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2021 році був пан Васадзе Т.Ш. 67% (2020: 67%)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**23. ПОЗИКИ**

Станом на 31 грудня позики відсутні.

**24. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

|   | 2021         | 2020          |
|---|--------------|---------------|
| Торгова кредиторська заборгованість                             | 98           | 97            |
| Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 3 840        | 25 866        |
| Нараховані витрати  | -            | -             |
| Нараховані витрати перед пов'язаними сторонами                  | -            | -             |
| <b>Усього</b>   | <b>3 938</b> | <b>25 963</b> |

Середній кредитний період на придбання більшої частини запасів і істотної кількості послуг в 2021 році становив 8 днів (2020: 29 дні).

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

|  | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Аванси отримані  | 247 388        | 240 060        |
| Аванси отримані від пов'язаних сторін                    | 16             | 31             |
| Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток | 3 728          | 7 238          |
| Податок на прибуток                                      | 7 112          | 6 309          |
| Зобов'язання з оплати праці                              | 7 816          | 6 114          |
| Зобов'язання зі страхування                              | 1 927          | 1 489          |
| Зобов'язання перед учасниками                            | -              | -              |
| Інша заборгованість                                      | -              | -              |
| <b>Усього</b>  | <b>267 987</b> | <b>261 241</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**25. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

|                                  | Забезпечення виплат персоналу | Забезпечення правових позовів | Забезпечення гарантій | Інші забезпечення | Усього       |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------|
| <b>На 31 грудня 2019</b>         | <b>3 997</b>                  | -                             | -                     | -                 | <b>3 997</b> |
| Нарахування                      | 9 340                         | -                             | -                     | 26                | 9 366        |
| Використання та списання резерву | (8 151)                       | -                             | -                     | (26)              | (8 177)      |
| <b>На 31 грудня 2020</b>         | <b>5 186</b>                  | -                             | -                     | -                 | <b>5 186</b> |
| Нарахування                      | 12 068                        | -                             | -                     | -                 | 12 068       |
| Використання та списання резерву | (10 488)                      | -                             | -                     | -                 | (10 488)     |
| <b>На 31 грудня 2021</b>         | <b>6 766</b>                  | -                             | -                     | -                 | <b>6 766</b> |

**26. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

|  | 2021          | 2020          |
|--|---------------|---------------|
| ПДВ за авансами виданими                             | -             | 282           |
| ПДВ за авансами виданими від пов'язаних осіб         | -             | 42 671        |
| Інша кредиторська заборгованість                     | 797           | 777           |
| Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб | 19 868        | 10 887        |
| Доходи майбутніх періодів                            | -             | -             |
| <b>Усього</b>  | <b>20 665</b> | <b>54 617</b> |

**27. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

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

|                               | 2021           | 2020           |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Собівартість наданих послуг   | 88 210         | 66 096         |
| Адміністративні витрати       | 33 934         | 14 796         |
| Витрати на збут               | 34 992         | 26 083         |
| Інші операційні витрати       | -              | 12 925         |
| Створення необоротних активів | -              | -              |
| <b>Усього</b>                 | <b>157 136</b> | <b>119 900</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

---

**28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

*Середовище діяльності*

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

Протягом 2021 року продовжувався збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року. У зв'язку з даним конфліктом українська влада не мала можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території Республіки Крим, частині Донецької і Луганської областей. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні було пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі «31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ».

*Спалах COVID-19*

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID 19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігалось відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На звітну дату вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

*Оподаткування*

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

*Юридичні питання*

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

**29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

– справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котируваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облигації);

– справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (виключаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

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

**30. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

*Управління ризиком капіталу*

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

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

*Основні категорії фінансових інструментів*

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

| <b>Фінансові активи</b>         | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Дебіторська заборгованість      | 526 960        | 489 551        |
| Інші фінансові інвестиції       | -              | -              |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 11 088         | 20 466         |
| Поточні фінансові активи        | -              | -              |
| <b>Усього фінансові активи</b>  | <b>538 048</b> | <b>510 017</b> |

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                   |                |                |
| Довгострокові кредити банків                    | -              | -              |
| Інші довгострокові зобов'язання                 | -              | -              |
| Короткострокові кредити банків                  | -              | -              |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 271 925        | 287 204        |
| Інші поточні зобов'язання                       | 20 665         | 54 617         |
| <b>Усього фінансові зобов'язання</b>            | <b>292 590</b> | <b>341 821</b> |

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

*Кредитний ризик*

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

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

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, короткий строк дебіторської заборгованості переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозованої інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складає «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 3,216% (01 січня 2021 р.: 3,216%)

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у окремих фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7,

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право погашення на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

*Ризик ліквідності*

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

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

|   | Впродовж трьох місяців | Від трьох місяців до одного року | Більше одного року | Усього         |
|---|------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|
|   | ГРН'000                | ГРН'000                          | ГРН'000            | ГРН'000        |
| Довгострокові кредити банків                    | -                      | -                                | -                  | -              |
| Короткострокові кредити банків                  | -                      | -                                | -                  | -              |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 271 925                | -                                | -                  | <b>271 925</b> |
| Інші поточні зобов'язання                       | 14 731                 | 5 933                            | 1                  | <b>20 665</b>  |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>286 656</b>         | <b>5 933</b>                     | <b>1</b>           | <b>292 590</b> |

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

|   | Впродовж трьох місяців | Від трьох місяців до одного року | Більше одного року | Усього         |
|---|------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------|
|   | ГРН'000                | ГРН'000                          | ГРН'000            | ГРН'000        |
| Довгострокові кредити банків                    | -                      | -                                | -                  | -              |
| Короткострокові кредити банків                  | -                      | -                                | -                  | -              |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 287 204                | -                                | -                  | <b>287 204</b> |
| Інші поточні зобов'язання                       | 30 690                 | 22 592                           | 1 335              | <b>54 617</b>  |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>317 894</b>         | <b>22 592</b>                    | <b>1 335</b>       | <b>341 821</b> |

*Валютний ризик*

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія здійснює деякі операції в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Компанії номінована у валюті, для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Компанії до зміцнення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний (негативний) показник вказує на збільшення/зменшення прибутку при зміні курсу української гривні по відношенню до відповідної валюти. Позитивна (негативна) зміна курсу української гривні означає її послаблення (зміцнення).

|                       | Долар США | Євро   |
|-----------------------|-----------|--------|
| <b>2021</b>           |           |        |
| Зміна обмінного курсу | +15%      | +15%   |
| Прибуток / (Збиток)   | 339       | 588    |
| <b>2020</b>           |           |        |
| Зміна обмінного курсу | +15%      | +15%   |
| Прибуток / (Збиток)   | 9 871     | 21 088 |

*Відсотковий ризик*

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

**31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб. Офіційний валютний курс долара США був зафіксований на рівні 29,25 гривень за долар США, та придбання валюти дозволено для обмеженого переліку видів товарів та послуг, зокрема придбання автомобілів та запасних частин до них.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені та до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни.

Ескалація локального військового конфлікту з та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанія продовжує операційну діяльність, та військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

На фоні даного військового конфлікту майже зникли ризики, які були пов'язані із епідемією Covid-19.

**32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ЗВІТНОСТІ**

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

Директор

Олег БОЙКО



Головний бухгалтер

Світлана АНТОСЯК