

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»
(код за ЄДРПОУ 23812870)**

**Фінансова звітність згідно з
Національними положеннями (стандартами)
бухгалтерського обліку та звіт про управління**

*За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року
Разом із звітом незалежного аудитора*

Зміст

Звіт про управління.....	(a)
Звіт незалежного аудитора.....	(i)

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

Баланс на 31 грудня 2021 року	1
Звіт про фінансові результати за 2021 рік.....	3
Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік (за прямим методом)	5
Звіт про власний капітал за 2021 рік	7

Примітки до фінансової звітності

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	9
II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	10
III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ	11
IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	111
V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ	122
VI. ГРОШОВІ КОШТИ	122
VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ.....	133
VIII. ЗАПАСИ.....	144
IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	144
X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ.....	144
XI. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ.....	155
XII. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	155
XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ	155
1. Загальна інформація про Підприємство.....	166
2. Операційне середовище.....	166
3. Безперервність діяльності.....	167
4. Основні положення облікової політики.....	188
5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.....	266
6. Гроші та їх еквіваленти	288
7. Статутний капітал.....	288
8. Податок на прибуток.....	288
9. Пов'язані сторони.....	30
10. Фінансовий лізинг.....	311
11. Фактичні та умовні зобов'язання.....	311
12. Інформація про фінансові інструменти та ризики.....	31
13. Події після звітного періоду	34

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ за 2021 рік
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»
(код за ЄДРПОУ 23812870)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство» або «Товариство») працює на ринку України з 1996 року та входить до всесвітньої відомої групи CNH Industrial.

Станом на 31 грудня 2021 року 100% статутного капіталу Підприємства належить Публічному товариству з обмеженою відповідальністю СІЕНЕЙЧ ІНДАСТРІАЛ Н.В., яке зареєстроване у Торговому Реєстрі Голландської торгової палати за № 56532474 та діє за законодавством Королівства Нідерландів.

Підприємство створене з метою дистрибуції автомобілів IVECO та запчастин до них в Україні.

Зареєстрований офіс Підприємства знаходиться за адресою: 03015, м.Київ, вулиця Лейпцизька, 15А, БЦ «МЕРКС», 5 поверх.

Підприємство імпортує автомобілі усього модельного ряду IVECO, включаючи вантажні пасі, фургони, магістральні тягачі, дорожні і позашляхові автомобілі та запасні частини до них, виконуючи всі відповідні операції, включно з логістикою, митним очищенням та підтриманням складу, здійснює оптові продажі дилерам, забезпечує рекламну підтримку, визначає маркетингову політику та забезпечує через дилерів їх сервісне та технічне обслуговування на території України.

Крім того, Підприємство надає маркетингові, рекламні та консультаційні послуги щодо просування на ринку сільськогосподарського, промислового та будівельного обладнання, комплектуючих та запасних частин та послуг брендів промислової групи CNH Industrial (Case IH, New Holland), в подальшому: «Група». В листопаді 2021 року діяльність цього операційного сегменту була припинена.

Сьогодні ІВЕКО УКРАЇНА пропонує своїм клієнтам всю гаму надійних, економічних, адаптованих для роботи в Україні автомобілі IVECO: Daily, EuroCargo, Stralis, Trakker, модельний ряд автомобілів яких представлений наступним чином:

Вид	Модель
ЛЕГКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ЛЕГКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — транспортний засіб загальною вагою від 3,5 тон до 7,2 тон	Iveco Daily 35C13, Iveco Daily 35C15, Iveco Daily 35C15 D, Iveco Daily 50C15, Iveco Daily 60C15, Iveco Daily 70C15 та інші.
СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (СЕРЕДНЬОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — транспортний засіб загальною вагою від 7,21 тон до 16,00 тон	Iveco EuroCargo ML110E22WS-E5 Iveco Eurocargo ML120EL18-E5 Iveco EuroCargo ML140E22-E5, Iveco EuroCargo ML160E25/P-E5 та інші.
ВЕЛИКОВАГОВИЙ ТРАНСПОРТНИЙ ЗАСІБ (ВАЖКОВАГОВИЙ МОДЕЛЬНИЙ РЯД) — транспортний засіб загальною вагою, що дорівнює 18,00 тонам або більше.	Iveco EuroCargo ML180E25-E5, Iveco EuroCargo ML190E25-E5, Iveco Stralis AT260S42Y/P, Iveco Stralis AT440S48T/P RR, Iveco Stralis S-WAY AS440S488T/P, Iveco Trakker AD380T41, Iveco Trakker AD410T41 та інші.
OK TRUCKS (АВТОМОБІЛІ З ПРОБІГОМ): означає вживані транспортні засоби, класифіковані відповідно до сітки, наданої компанією Iveco (Premium, Comfort, Standard)	Used vehicle Iveco Stralis AT380S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AT440S42T/P, Used vehicle Iveco Stralis AS440S46T/P та інші.

За підсумками 2021 року Підприємство збільшило свою частку на авторинку України з 10.06% в 2020 році до 11.1% в 2021 році.

Підприємство, як частина промислової групи, діє за побудованою CNH Industrial системою корпоративного управління, та містить моделі організації, управління і контролю, правила і процедури, обов'язкові для дотримання всіма співробітниками, юридичними особами і будь-якими іншими організаціями, що входять до групи або діють від її імені. Головне завдання Підприємства встановлено відповідно до документів, які визначають розвиток всієї промислової групи, та полягає у створенні та підвищенні доданої вартості шляхом постачання інноваційних продуктів та послуг для забезпечення максимальної відповідності вимогам замовника з належним дотриманням законних інтересів всіх категорій зацікавлених осіб. Основоположним елементом корпоративного управління є Кодекс поведінки, що призначений для забезпечення орієнтації та підтримки всіх директорів, посадових осіб та інших співробітників та має дозволяти їм виконувати головне завдання у найбільш ефективний можливий спосіб.

Бачення, місія, цінності.

Iveco: клієнт в центрі уваги

Бачення

Домогтися лідерства серед конкурентів, пропонуючи споживчу вартість і якість для успіху наших клієнтів.

Місія

Пропонувати рішення для транспортної галузі на основі наших видатних знань разом з нашими партнерами в різних країнах світу.

Цінності

Працездатність. Ми підтримуємо вартість бізнесу клієнтів

Ми вважаємо, що працездатність наших продуктів і якість наших послуг дають клієнтам, перш за все, інструмент для поступового сталого економічного зростання їхніх компаній, тому їх успіх може також бути нашим, і навпаки.

Готовність. Ми серйозно ставимося до своїх обов'язків

Ми не боїмося поставити під сумнів нашу роботу, щоб задовольнити очікування наших клієнтів, партнерів і колег, а також компанії в цілому.

Ми робимо все, щоб постійно вдосконалювати наші продукти та послуги, як в нашій повсякденній діяльності, так і в області інновацій, приділяючи першочергову увагу продуктивності клієнтів, охорони навколишнього середовища та безпеки.

Надійність. Ми тримаємо свої обіцянки

Тримати слово, дане своїм колегам і нашим клієнтам - це частина нашої культури.

Ми підтримуємо добре ім'я нашої компанії, виконуючи свої обіцянки щодо наших продуктів, і наданням послуг точно в термін, надійні якості і найекономічнішим чином.

Командний дух. Ми працюємо як єдина команда з нашими дилерами, нашими постачальниками і нашими клієнтами

Наші клієнти, постачальники і дилери - це наша команда. Разом ми розуміємо, що треба змінити і змінюємо. Наша мета полягає в тому, щоб разом визначити наші конкурентні переваги, щоб робити наступний крок, випереджаючи наших конкурентів.

Організаційна структура

Органом управління Підприємства є вищий орган – Загальні збори Учасників Товариства. Виконавчий орган – Дирекція Товариства на чолі з Генеральним директором.

Контрольний орган – Ревізійна комісія.

Якщо в Товаристві не призначений склад Дирекції, Генеральний директор виконує функції Дирекції одноособово.

Організаційна структура встановлена з урахуванням характеру, розміру та складності діяльності Підприємства, на початок 2021 року складалася з наступних відділів:

- Відділ Iveco;
- Відділ Case IH;
- Відділ New Holland;
- Відділ запасних частин;
- Відділ точного землеробства;
- Відділ сервісного обслуговування;
- Відділ фінансування продажів;
- Відділ бухгалтерії.

З припиненням, у листопаді 2021 року, діяльності операційного сегменту маркетингових, рекламних та консультативних послуг, Підприємством затверджено організаційну структуру, що включає наступні відділи:

- Дирекція;
- Відділ фінансування продажів;
- Відділ бухгалтерії;
- Відділ продажів автомобілів;
- Відділ продажів запасних частин;
- Відділ сервісного обслуговування.

Організаційна структура визначена з врахуванням головного завдання як Підприємства, так і промислової групи в цілому, напрямкам діяльності та операційним функціям. Функції відділів відповідають напрямкам діяльності Підприємства. Керівники відділів здійснюють всі функції управління щодо них. Кожен працівник відділу безпосередньо підпорядковується тільки керівнику відділу. В свою чергу, останній є підзвітним вищому органу Підприємства та має ще свого функціонального керівника від групи (матрична система керівництва). Підлеглі виконують розпорядження тільки свого безпосереднього керівника. Вищий виконавчий орган (керівник) не має права видавати розпорядження робітникам, міняючи їх безпосереднього керівника (тобто реалізується принцип єдиноначальності керівництва). Окремі спеціалісти допомагають лінійному керівнику збирати та обробляти інформацію, аналізувати господарську діяльність, готувати управлінські рішення.

Визначена організаційна структура забезпечує: встановлення чітких і простих зв'язків між відділами та групою в цілому, єдність розпоряджень, узгодженість дій виконавців, підвищення відповідальності керівника за результати очолюваного підрозділу, оперативність у прийнятті рішень, отримання виконавцями пов'язаних між собою розпоряджень і завдань, забезпечених ресурсами, особисту відповідальність керівника за кінцеві результати діяльності свого підрозділу.

Результати діяльності

Чистий дохід від реалізації товарів (робіт, послуг) за 2021 рік збільшився порівняно з 2020 роком на 34%, фінансовий результат до оподаткування в 4,5 рази.

Збільшення фінансового результату до оподаткування обумовлено збільшенням у 2021 році продажів комерційних автомобілів та запасних частин до них та прибутком від зміни валютних курсів.

Ліквідність та зобов'язання

Основними кредиторами Підприємства є компанії промислової групи CNH Industrial, як основних постачальників Товари відвантажуються на умовах відстрочення оплати. Також Підприємство має довгострокові зобов'язання, за договорами фінансового лізингу. Зобов'язань за грошовими кредитами та позиками у коштів Підприємство немає. Ліквідність забезпечується постійним контролем за дебіторською заборгованістю.

Екологічні аспекти

Корпорація IVECO, яка є частиною промислової групи CNH Industrial, розробляє, виготовляє та продає великий асортимент легких, середніх та важких комерційних шляхових та позашляхових автомобілів. Маючи більш ніж 150 річний досвід роботи, IVECO прагне створювати безпечні, ефективні та стійкі транспортні засоби. IVECO є одним з лідерів серед виробників комерційного транспорту, що пропонують екологічні дизельні та газові двигуни для всього свого асортименту продукції.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Політика найму персоналу Підприємства спрямована на формування колективу з необхідної кількості працівників, що мають зокрема такі якості: чесність, кваліфікація, досвід, потенціал. Підприємство через політики підвищення кваліфікації вживає необхідні заходи для забезпечення наявності у працівників робітників потрібних знань і навичок, необхідних для його роботи та їх підвищення. Соціальна політика Підприємства є важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту кваліфікованих працівників, так зокрема працівники Підприємства забезпечені добровільним медичним страхуванням.

Середня чисельність працівників Підприємства в 2021 році становила 49 осіб, з них жінок - 10, чоловіків - 39, працівників з особливими можливостями – 3. З 49 працюючих 49 особи мають повну вищу освіту.

Підприємство застосовує необхідні для запобігання конфлікту інтересів, хабарництву та незаконним платежам, відмиванню коштів, дотриманню конфіденційності, антимонопольного законодавства та іншого законодавства про захист прав споживачів, підтриманню репутації правила, що визначені Кодексом поведінки, та є обов'язковими для виконання всіма працівниками Підприємства.

Ризики

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків.

Операційні ризики

Операційні ризики – ризики, що виникають в процесі поточної діяльності (операцій) Підприємства, це ризики прямих або непрямих втрат, викликаних помилками або внутрішніми недосконалістю процесів, систем в організації, навмисних або ненавмисних дій працівників Підприємства або інших осіб, збоїв у роботі інформаційних систем або внаслідок впливу зовнішніх факторів.

Для мінімізації операційних ризиків Підприємство використовує концепцію залучення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної IT-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки, страхового захисту, що включає страхування майна, медичне страхування працівників.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, Підприємство застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси Підприємства, що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат Підприємства, зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під знецінення запасів, забезпечення наступних витрат та платежів, у тому числі витрат на гарантійне обслуговування, тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами втрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованості, деноміновані в іноземній валюті).

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Підприємства забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. З метою управління ризиками ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством товарів на умовах відстрочки платежів та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства щодо управління кредитним ризиком полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на умовах відстрочки платежів, мають пройти перевірку на платоспроможність, крім того встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відстроченням платежу обов'язково забезпечується банківською гарантією.

Суттєві непогашені залишки заборгованості клієнтів переглядаються на постійній основі. Управління кредитним ризиком, пов'язаним з залишками коштів на рахунках в банках полягає в тому, що грошові кошти інвестуються лише на рахунки затверджених Групою банків та в рамках встановлених лімітів.

Ризик зміни ринкових цін

Ризик зміни ринкових цін – це ризик того, що Підприємство не зможе продати товари за ціною, яке забезпечить отримання прибутку. Такий ризик обумовлений збільшенням конкуренції та/або зміною очікувань ринку щодо товарів Підприємства.

Ризик знецінення виробничих запасів

Ризик знецінення виробничих запасів – це ризик того, що балансова вартість запасів внаслідок вікового фактору та прогнозний попит, може перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Підприємством, для запасів які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, сформований резерв під знецінення запасів.

Ризики, що пов'язані з належною якістю товарів

Підприємство відповідає за якість товарів перед дилерами. Політикою Підприємства встановлена процедура прийому-передачі товарів (запасних частин та автомобілів) на склад дилера, тому Підприємство здійснює контроль якості при прийомі товарів на склад від постачальників та перед їх передачею дилерам, та відповідно приймає на себе ризики, що пов'язані з належною якістю товарів. Водночас, оскільки Підприємство користується послугами незалежних перевізників, передбачено механізм компенсації заподіяної шкоди перевізником або страховою компанією, тому сторони приймають такі ризики обмежено.

Ризик зниження рівня споживчого попиту на товари (роботи, послуги)

Ризик зниження рівня споживчого попиту – це ризик того, що Підприємство буде не в змозі продати товари (роботи, послуги). У разі виникнення несприятливих умов на ринку, Підприємство повністю приймає такі ризики на себе. Для зниження рівня цього ризику, Підприємство застосовує закупівлю товарів під замовлення покупців (дилерів).

Перспективи розвитку

В результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як описано у Примітках 2 та 3 Фінансової звітності.

Підприємство в умовах військового стану намагається зберегти обсяги продажів комерційних автомобілів не нижче рівня минулого року:

- Зберегти досягнуті позиції на автомобільному ринку України в підсегменті автомобілів 5,5-8,0 тонн;
- Плануваний рівень продажів позицій в різних сегментах має досягти 554 одиниці;
- Продовжується розвиток проекту OK TRUCK.

Корпоративне управління

Повноваження органів управління та контролю, про які згадувалось вище, встановлені статутом, внутрішніми документами та законодавством України. Чергові загальні збори учасників Підприємства проводяться щорічно не пізніше наступного за звітним роком. Контроль діяльності Підприємства здійснюється контролерами, призначеними найвищим управлінським персоналом Групи.

З 1 січня 2022 року у Товаристві відбулася заміна учасника, в результаті якої єдиним учасником є Публічна компанія з обмеженою відповідальністю «Iveco Group N.V». Iveco Group N.V., є правонаступником CNII Industrial N.V.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.

Звіт незалежного аудитора

Учаснику та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА»

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ІВЕКО УКРАЇНА» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2021 р., 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 фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфі (i), та за винятком впливу питань описаних в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2021 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) Бухгалтерського Обліку («НП(с)БО») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

- (i) Нам не вдалося отримати достатні та прийнятні аудиторські докази стосовно нарахування забезпечення подальших витрат на виконання гарантійних ремонтів на суму 19 087 тис. грн. та 13 638 тис. грн. у складі поточних забезпечень станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відповідно, пов'язаних з ними чистих витрат з нарахування забезпечень у сумі 13 174 тис. грн. та 731 тис. грн., визнаних у звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. відповідно, а також впливу цього питання на податок на прибуток. В результаті ми не змогли визначити, чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.
- (ii) Протягом 2021 та 2020 рр. Компанія не визнала вартість послуг, отриманих від пов'язаної сторони Компанії та відповідної кредиторської заборгованості. В результаті поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. була занижена на 13 912 тис. грн. та 10 404 тис. грн. відповідно. Чиста сума витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р., була занижена на 3 507 тис. грн. та 2 743 тис. грн., відповідно, з відповідним впливом на податок на прибуток.

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 прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («РМСЕБ») Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 3 та 13 до фінансової звітності, в яких вказується, що починаючи з 24 лютого 2022 року діяльність Компанії зазнала суттєвого негативного впливу, спричиненого воєнними діями в Україні, що продовжуються, при цьому наслідки їх подальшого розвитку або терміни припинення залишаються невизначеними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови у поєднанні з іншими викладеними там питаннями, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація, що включена до Звіту про управління Компанії

Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління Компанії за 2021 рік, але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї. Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок, що висловлює впевненість у будь-якій формі щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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.

Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових, з тієї ж причини, яку вказано в параграфі (ii) розділу «Основа для думки із застереженням».

Також ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2021 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тієї ж причини, яку вказано в параграфі (i) розділу «Основа для думки із застереженням».

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати 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, окрім 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 фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ▶ ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- ▶ отримуємо 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 Компанії;
- ▶ оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- ▶ доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- ▶ оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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



Олександр Світіч
Партнер
Від імені ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

м. Київ, Україна

2 вересня 2022 р.

(в тисячах гривень)

	КОДИ
Дата (рік, місяць, число)	2021 01 31
Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ 23812870
Територія: м. Київ	за КОАТУУ 8038200000
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ 240
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами	за КВЕД 45.11
Середня кількість працівників: 53	
Адреса, телефон: вулиця Дарвіна, буд. 8а, м. Київ, 01004	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)	
Складено:	
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	V
за міжнародними стандартами фінансової звітності	

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 року

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	179	196
первісна вартість	1001	19 038	19 032
накопичена амортизація	1002	(18 859)	(18 836)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	11	500
Основні засоби:	1010	26 518	22 038
первісна вартість	1011	44 706	40 926
знос	1012	(18 188)	(18 888)
Інвестиційна нерухомість	1015	–	–
Довгострокові біологічні активи	1020	–	–
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	–	–
інші фінансові інвестиції	1035	–	–
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	–	–
Відстрочені податкові активи	1045	4 816	6 331
Інші необоротні активи	1090	–	–
Усього за розділом I	1095	31 524	29 065
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	56 302	50 103
виробничі запаси	1101	3 004	658
незавершене виробництво	1102	51	50
товари	1104	53 247	49 395
Поточні біологічні активи	1110	–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	163 294	131 838
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	2 841	2 862
з бюджетом	1135	45	860
у тому числі з податку на прибуток	1136	–	–
з нарахованих доходів	1140	–	–
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 240	3 728
Поточні фінансові інвестиції	1160	–	–

(в тисячах гривень)

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Гроші та їх еквіваленти	1165	93 600	33 768
готівка	1166	3	3
рахунки в банках	1167	93 597	33 765
Витрати майбутніх періодів	1170	—	—
Інші оборотні активи	1190	—	—
Усього за розділом II	1195	321 322	223 161
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	352 846	252 226

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 259	49 259
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	2 760	2 760
Резервний капітал	1415	—	—
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 040	34 282
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	57 059	86 301
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	71	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	71	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	2 918	88
товари, роботи, послуги	1615	254 538	131 034
розрахунками з бюджетом	1620	14 556	4 413
у тому числі з податку на прибуток	1621	713	—
розрахунками зі страхування	1625	—	—
розрахунками з оплати праці	1630	—	—
за одержаними авансами	1635	2 729	8 171
із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	18 136	20 351
Доходи майбутніх періодів	1665	—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	2 839	1 868
Усього за розділом III	1695	295 716	165 925
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	352 846	252 226

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 31
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	944 896	705 159
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(852 590)	(616 281)
Валовий			
Прибуток	2090	92 306	88 878
Збиток	2095	–	–
Інші операційні доходи	2120	41 646	19 580
Адміністративні витрати	2130	(18 358)	(12 867)
Витрати на збут	2150	(64 684)	(30 976)
Інші операційні витрати	2180	(15 324)	(57 268)
Фінансовий результат від операційної діяльності			
Прибуток	2190	35 586	7347
Збиток	2195	–	–
Доход від участі в капіталі	2200	–	–
Інші фінансові доходи	2220	18	110
Інші доходи	2240	282	434
Фінансові витрати	2250	–	–
Втрати від участі в капіталі	2255	–	–
Інші витрати	2270	(76)	–
Фінансовий результат до оподаткування			
Прибуток	2290	35 810	7 891
Збиток	2295	–	–
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 536)	(2 122)
Прибуток (збиток) від припинення діяльності після оподаткування	2305	–	–
Чистий фінансовий результат			
Прибуток	2350	29 274	5 769
Збиток	2355	–	–

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	–	–
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	–	–
Накопичені курсові різниці	2410	–	–
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	–	–
Інший сукупний дохід	2445	–	–
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	–	–
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	–	–
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	–	–
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	29 274	5 769

(в тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні витрати	2500	7 324	3 468
Витрати на оплату праці	2505	42 867	39 833
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 554	7 129
Амортизація	2515	9 317	8 456
Інші операційні витрати	2520	49 169	88 173
Разом	2550	116 231	147 057

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток(збиток), що припадає на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток(збиток), що припадає на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

		КОДИ
	Дата (рік, місяць, число)	2021 01 31
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА»	за ЄДРПОУ	23812870

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
(за прямим методом)
за 2021 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 148 233	802 235
Повернення податків і зборів	3005	—	—
у тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
Цільового фінансування	3010	—	—
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27 991	32 705
Надходження від повернення авансів	3020	232	937
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	18	110
Інші надходження	3095	—	10
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 121 670)	(680 089)
Праці	3105	(37 611)	(33 686)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 874)	(8 610)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(57 949)	(33 189)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 014)	(918)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(36 766)	(23 113)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 169)	(9 158)
Витрачання на оплату авансів	3135	—	—
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 105)	(10 513)
Інші витрачання	3190	(5 135)	(3 538)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(56 870)	66 372
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
Надходження від деривативів	3225	—	—
Інші надходження	3250	—	—
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
Виплати за деривативами	3270	—	—
Інші платежі	3290	—	—
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—

(в тисячах гривень)

Стаття 1	Код рядка 2	За звітний період 3	За аналогічний період попереднього року 4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	—	—
Отримання позик	3305	—	—
Інші надходження	3340	—	—
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	—	—
Погашення позик	3350	—	—
Сплату дивідендів	3355	—	—
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(3 240)	(5 505)
Інші платежі	3390	—	—
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(3 240)	(5 505)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(60 110)	60 867
Залишок коштів на початок року	3405	93 600	34 506
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	278	(1 773)
Залишок коштів на кінець року	3415	33 768	93 600

Генеральний директор



Бойко І.В.

Головний бухгалтер

Кислиця Н.Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ІВЕКО УКРАЇНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(в тисячах гривень)

Стаття	Коа	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	29 274	-	-	29 274
Залишок на кінець року	4300	49 259	-	2 760	-	34 282	-	-	86 301

Генеральний директор

Бойко І.В.



Головний бухгалтер

Кислиця Н.Г.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВЕКО УКРАЇНА»

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.

(в тисячах гривень)

		КОДИ		
		Дата (рік, місяць, число)		
Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВЕКО УКРАЇНА»		2021	01	31
Територія: м.Київ		23812870		
Орган державного управління: немає		8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю		X		
Вид економічної діяльності: Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами		240		
Одиниця виміру: тис. грн.		45.11		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2021 рік

Форма № 5

КоА за АКУА

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка –)			Вибудовано за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік	Залишок на кінець року		
		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісна (переоцінена) вартість				Накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	020	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	030	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	040	18 342	18 342	–	–	–	–	–	–	–	–	–	18 342	18 342	
	050	696	517	111	–	–	–	117	109	86	–	–	690	494	
	060	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	070	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	
	080	19 038	18 859	111	–	–	–	117	109	86	–	–	–	19 032	18 836
	090	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

Із рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)
(082)
(083)
(084)
(085)

Із рядка 080 графа 5
З рядка 080 графа 15

(в тисячах гривень)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код ряка	Замішок на початок року		Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати за зменшення корисно- сті	Інші зміни за рік		Замішок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоці- нена) вартість	Знос	Найшло за рік	Первісної (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос			Первісної (переоці- неної) вартості	Зносу	Первісна (переоці- нена) вартість	Знос	Одержані за фінансовою орендою		Передані в оперативну оренду	
															16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на позначення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівля, споруди та передані пристрої	120	252	144	-	-	-	-	-	16	-	-	-	252	160	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	5 832	2 712	2 237	-	-	6 597	2 948	1 204	-	-	-	1 472	968	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	32 779	12 556	23 759	-	-	20 093	2 981	6 925	-	-	-	36 445	16 500	3 833	2 216	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мебел)	150	4 254	1 187	869	-	-	4 468	1 301	682	-	-	-	655	568	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 587	1 587	-	-	-	(506)	(506)	(1410)	-	-	-	2 093	683	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малочисні необоротні матеріальні активи	200	2	2	-	-	-	(7)	(7)	-	-	-	-	9	9	-	-	-	-
Тимчасові (постигувальні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети продажу	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	44 706	18 188	26 865	-	-	30 646	6,717	7,417	-	-	-	40 926	18 888	3 833	2 216	-	-

3 ряка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація реконструкції тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілих майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок назвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в оперативну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмежені права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

386

3 ряка 260 графа 8

3 ряка 260 графа 5

3 ряка 260 графа 15

3 ряка 105 графа 14

(в тисячах гривень)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	—	—
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	11 132	—
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	444	—
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	611	500
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	—	—
Інші	330	—	—
Разом	340	12 187	500
З рядка 340 графа 3	капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість		—
	фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій		—

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			Довгострокові	Поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:		—	—	—
Асоційовані підприємства	350	—	—	—
Дочірні підприємства	360	—	—	—
Спільну діяльність	370	—	—	—
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	—	—	—
Акції	390	—	—	—
Облігації	400	—	—	—
Інші	410	—	—	—
Разом (Розд. А + розд. Б)	420	—	—	—
З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)				
Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:				
	за собівартістю		(421)	—
	за справедливою вартістю		(422)	—
	за амортизованою собівартістю		(423)	—
З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)				
Поточні фінансові інвестиції відображені:				
	за собівартістю		(424)	—
	за справедливою вартістю		(425)	—
	за амортизованою собівартістю		(426)	—

(в тисячах гривень)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	1 216	–
Операційна курсова різниця	450	34 498	10 026
Реалізація інших оборотних активів	460	5 515	5 256
Штрафи, пені, неустойки	470	–	–
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	–	–
Інші операційні доходи і витрати	490	417	42
У тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	–
непродуктивні витрати і втрати	492	X	–
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	–	–
дочірні підприємства	510	–	–
спільну діяльність	520	–	–
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	–	X
Проценти	540	X	–
Фінансова оренда активів	550	–	–
Інші фінансові доходи і витрати	560	18	–
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	–	–
Доходи від об'єднання підприємств	580	–	–
Результат оцінки корисності	590	–	–
Неопераційна курсова різниця	600	–	–
Безоплатно одержані активи	610	282	X
Списання необоротних активів	620	X	76
Інші доходи і витрати	630	–	–
Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)		–	–
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами		–	–
Із рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів		–	–

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	3
Поточний рахунок у банку	650	33 765
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	–
Грошові кошти в дорозі	670	–
Еквіваленти грошових коштів	680	–
Разом	690	33 768
З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)		
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	–

(в тисячах гривень)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	3 975	3 141	–	6 232	–	–	884
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	13 638	13 174	–	7 725	–	–	19 087
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення на виплати по комерційним програмам	760	–	–	–	–	–	–	–
Забезпечення на знецінення товарних запасів	770	–	–	–	–	–	–	–
Інші забезпечення	775	523	–	–	–	143	–	380
Разом	780	18 136	16 315	–	13 957	143	–	20 351

(в тисячах гривень)

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	543	—	—
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	—	—	—
Паливо	820	114	—	—
Тара і тарні матеріали	830	—	—	—
Будівельні матеріали	840	—	—	—
Запасні частини	850	1	—	—
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	—	—	—
Поточні біологічні активи	870	—	—	—
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	—	—	—
Незавершене виробництво	890	50	—	—
Готова продукція	900	—	—	—
Товари	910	49 395	—	—
Разом	920	50 103	—	—
З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:				
відображених за чистою вартістю реалізації		—	—	—
переданих у переробку		—	—	—
оформлених в заставу		—	—	—
переданих на комісію		—	—	—
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		—	—	—
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу		—	—	—

* Визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси».

IX. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	В т.ч., за строками непогашення		
			До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	131 838	131 838	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 728	3 728	—	—
Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості				—	—
З рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами				—	—

X. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	18
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	—
Сума нестачі і витрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	—

(в тисячах гривень)

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	—
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	—
валова замовникам	1130	—
аванси отримані	1140	—
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	—
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	—

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8 051
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	4 816
на кінець звітного року	1225	6 331
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	—
на кінець звітного року	1235	—
Включено до Звіту про фінансові результати – усього:	1240	6 536
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	8 051
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(1515)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	—
Відображено у складі власного капіталу – усього:	1250	—
У тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	—
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	—
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	—

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	9 317
Використано за рік – усього	1310	—
В тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	—
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	—
з них машини та обладнання	1313	—
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	—
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	—
Поточний ремонт	1316	—
	1317	—

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.

(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація про Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» (далі – «Підприємство») – є підприємством, що здійснює продаж автомобілів усього модельного ряду **IVECO**, включаючи вантажні шасі, фургони, магістральні тягачі, дорожні і позашляхові автомобілі. Також, Підприємство займається поставками всіх необхідних запчастин і наданням сервісних послуг через дилерську мережу. Крім того, Підприємство надає маркетингові, рекламні та консультаційні послуги щодо просування на ринку сільськогосподарського, промислового та будівельного обладнання, комплектуючих та запасних частин та послуг бренду **CNH Industrial**.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІВЕКО УКРАЇНА» зареєстрована 15 лютого 1996 року із внесенням в ЄДРПОУ за номером 23812870.

Середня чисельність працівників Підприємства в 2021 році становила 49 осіб, у 2020 році – 52 осіб.

Підприємство зареєстроване за адресою: 01015, м.Київ, вулиця Лейпцизька 15А,

Станом на 31 грудня частка участі власника, який є кінцевою контролюючою стороною Підприємства, складала:

	31 грудня 2021 року	%	31 грудня 2020 року	%
ПУБЛІЧНЕ ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СІЕНЕЙЧ ІНДАСТРІАЛ Н.В., яке діє за законодавством Королівства Нідерландів і зареєстроване у Торговому Реєстрі Голландської торговою палатою за № 56532474 (Амстердам, Нідерланди).	49 258 692,00	100	49 258 692,00	100

2. Операційне середовище

Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою, одночасно вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Більшість аналітиків вважають високу інфляцію головною економічною подією у світі. Інфляційний стрибок пов'язують зі сплеском цін на енергоносії, який стався наприкінці літа на тлі поступового виходу більшості економік з «коронакризового» піку. Інфляція у більшості розвинутих економік у 2021 році сягнула найвищого рівня за останні 10–20 років. Економіка України також зазнала підвищеного інфляційного тиску, що віддзеркалює глобальну тенденцію. За підсумком 2021 року споживча інфляція в Україні очікувано вийшла на рівень 10%, але виявилася двічі вищою за минулорічну. Проте такий показник інфляції не є свідченням кризового стану економіки, адже його підґрунтям є в основному зовнішні чинники.

У 2021 році монетарна політика Національного банку України посилилася. Протягом року облікова ставка з історично найнижчого рівня у 6% річних у січні підвищувалася п'ять разів загалом до 9% річних у грудні.

Незважаючи на нелегкі умови, пов'язані з наслідками коронакризи Українська економіка у 2021 році відновила зростання. Разом з тим, відновлення відбувалося повільніше, ніж очікувалося: за підсумками року ріст реального ВВП склав 3,4% після падіння у 2020 році на 4%. Очікування розвитку економіки погіршилися через різке зростання цін на енергоносії та поширення нових штабів коронавірусу.

(в тисячах гривень)

2. Операційне середовище (продовження)

Протягом 2021 року у сфері валютного регулювання Національний банк продовжував дотримуватись політики плаваючого валютного курсу гривні та у межах поетапної реалізації кроків із валютної лібералізації, кінцевою метою якої є перехід до режиму вільного руху капіталу. послабив дію низки валютних обмежень зважаючи на макроекономічну ситуацію, першочергові потреби бізнесу та споживачів, ураховуючи оцінку потенційного впливу лібералізаційних кроків на обсяг попиту на валютному ринку.

Пандемія коронавірусу SARS-CoV-2 значно вплинула як на світову, так і на українську економіку. Загалом, попри складнощі 2020-2021 років у тому числі зумовлені коронавірусною кризою, Україні все ж вдалося зберегти макроекономічну стабільність та загальмувати поширення пандемії COVID-19, запустити державні програми підтримки економіки та відновити економічне зростання. В першому півріччі світова економіка оговтала від спаду, спричиненого пандемією, але в другому півріччі її зростання сповільнилося через нові спалахи ковіду. Темпи економічного зростання України у 2021 році є нижчими, ніж в інших країнах Європи із ринками, що розвиваються.

Разом з тим, ступінь невизначеності щодо макроекономічної ситуації в Україні в 2021 році залишався високим через ризик масштабного російського вторгнення, що охолоджує інтерес інвесторів, передовсім на сході України, а також через високу світову інфляцію, і ця невизначеність є найбільшим стримувальним фактором як для світової економіки, так і економіки України, та призводить до погіршення ситуації на сировинних ринках України.

В результаті військового вторгнення російської федерації, яке розпочалося 24 лютого 2022 року і наразі триває, відбулися суттєві зміни у операційному середовищі та умовах ведення бізнесу, як описано у Примітці 3.

3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація почала повномасштабне військове вторгнення в Україну, що призвело, серед іншого, до суттєвого скорочення ділової активності, значних пошкоджень інфраструктури та порушення логістичних зв'язків. Оскільки війна продовжується, зробити точні оцінки збитків для української економіки наразі неможливо, однак згідно прогнозів Міжнародного Банку, бойові дії призведуть до різкого падіння ВВП.

Керівництво провело оцінку впливу поточної ситуації на діяльність Підприємства і дійшло висновку, що основними ризиками для підтримки ліквідності та прибутковості на достатньому рівні є:

- скорочення платоспроможного попиту на товари, що реалізуються Підприємством;
- розриви ліквідності у зв'язку з несвоєчасним надходженням коштів від покупців;
- фізична втрата або ушкодження майна та товарів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможливає доставку товарів від постачальників та до покупців.

Враховуючи зазначені ризики, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Після початку бойових дій Підприємство перемістило ключовий персонал на територію Львівської області та Польської Республіки і поступово відновило реалізацію товарів зі складів, розташованих у Львівській області. Наявні запаси Підприємства та жодні з його активів не були ушкоджені і станом на дату випуску цієї фінансової звітності не знаходяться в районах ведення активних бойових дій.

(в тисячах гривень)

3. Безперервність діяльності (продовження)

Згідно комерційної політики Підприємства продаж товарів здійснюється або на умовах попередньої оплати, або, у випадку з відстроченням платежу, поставка товарів клієнтам обов'язково забезпечується банківською гарантією. Станом на дату випуску цієї фінансової звітності, 100% загальної суми дебіторської заборгованості за товари, відвантажені до початку воєнних дій, було сплачено покупцями.

Суттєві нетипові операції в умовах воєнного часу не здійснювалися. На потреби ЗСУ у березні 2022 передано активів на загальну суму 1 912 922 грн.

Керівництво Підприємства отримало запевнення акціонера про його намір підтримувати поточні операції Підприємства в передбачуваному майбутньому.

Керівництво переглянуло прогнози реалізації та оцінки грошових потоків з урахуванням очікуваного скорочення обсягів діяльності та потреб у робочому капіталі, що відображають зміни операційного середовища, описані вище. Базуючись на проведеному аналізі, керівництво дійшло висновку, що з урахуванням суттєвої невизначеності, спричиненої вищезазначеними ризиками, Підприємство зможе згенерувати достатній операційний грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань в ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, менеджмент Підприємства вважає, що застосування принципу безперервності діяльності є доцільним для складання цієї фінансової звітності. Водночас, масштаби та вплив війни на значні припущення, що лежать в основі планів менеджменту, та майбутній фізичний стан активів Компанії наразі є непередбачуваними. Одночасно з цим терміни завершення вторгнення та його впливу залишаються невизначеними. Тому менеджмент Компанії вважає, що існує значна невизначеність, що може поставити під суттєвий сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і, можливість Компанії реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

4. Основні положення облікової політики

При складанні фінансової звітності Підприємство керується наступними принципами обліку:

Основа бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Підприємства складена у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО»), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України станом на дату складання цієї фінансової звітності, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2021 року та охоплює період від 1 січня 2021 року до 31 грудня 2021 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2020 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – гривні (грн.). Якщо не зазначено інше, суми наведені у тисячах гривень.

Ця фінансова звітність складена на основі припущення, що Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність затверджена до випуску 2 вересня 2022 року.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Нематеріальні активи

Нематеріальним активом Підприємства визнається немонетарний актив, який немає матеріальної форми та може бути ідентифікований. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Подальші видатки на об'єкт нематеріального активу збільшують його вартість тільки у випадку, коли існує висока ймовірність того, що Підприємство одержить майбутні економічні вигоди, що пов'язані з активом, більші чим первісно оцінені при придбання, та ці видатки можна достовірно оцінити та віднести до активу. Всі інші видатки визнаються витратами Підприємства у період їх понесення.

Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється постійно діючою комісією, про що зазначається в акті введення такого активу в експлуатацію, та починається з місяця в якому такий нематеріальний актив введений в експлуатацію.

Амортизація визнається Підприємством у складі витрат за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисної експлуатації. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації визнаються у прибутку або збитку у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Подальші видатки на об'єкт нематеріального активу збільшують його вартість тільки у випадку, коли існує висока ймовірність того, що Підприємство одержить майбутні економічні вигоди, що пов'язані з активом, більші чим первісно оцінені при придбання, та ці видатки можна достовірно оцінити та віднести до активу.

Всі інші видатки визнаються витратами Підприємства у період їх понесення.

Період і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо доцільно, змінюються.

Основні засоби

Відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби», об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Основними засобами вважаються матеріальні активи, які Підприємство утримує з метою використання у процесах постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам, або для здійснення адміністративних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких перевищує один рік та вартість яких перевищує вартість встановлену податковим законодавством. Придбані основні засоби зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку вважається окремий об'єкт.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Основні засоби (продовження)

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- сума компенсації вартості основного засобу постачальнику без непрямих податків;
- вартість додаткових матеріалів, необхідних для доведення основного засобу до стану, придатного до використання;
- державне мито та інші подібні платежі, пов'язані з отриманням прав на об'єкт основного засобу;
- витрати на транспортування, страхування ризиків доставки;
- витрати на монтаж, установку, налагодження основного засобу;
- суми ввізного мита та інші затрати, пов'язані з процесом розмитнення;
- непрямі податки, що не відшкодовуються державою;
- інші витрати, пов'язані з доведенням активу до стану, придатного для використання.

Первісна вартість основних засобів в процесі експлуатації збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Підставою для визнання витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів, є зростання внаслідок цих витрат очікуваного терміну корисного використання об'єкта, кількості та/або якості робіт, послуг, передбачених цим об'єктом. Всі інші витрати, що підтримують об'єкт основного засобу у робочому стані (проведення технічного нагляду, технічного обслуговування і ремонту), визнаються витратами Підприємства у періоді, коли вони були понесені.

Підприємство обліковує основні засоби за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація основних засобів визнається у складі витрат за прямолінійним методом протягом оціненого строку корисної експлуатації у тій категорії витрат, яка відповідає функції об'єкту основного засобу. Вартість, яка амортизується, складається з первісної або переоціненої вартості необоротних активів за вирахуванням їх ліквідаційної вартості, за наявності. Нарахування амортизації здійснюється виходячи з термінів корисного використання, які мають бути не менше мінімально допустимих, встановлених податковим законодавством. Амортизація основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу. Очікувані строки корисного використання представлені таким чином (кількість років):

	Кількість років
Поліпшення орендованих приміщень	12
- Машини та обладнання	5
з них:	
електронно-обчислювальні машини, включаючи персональні комп'ютери та робочі станції, інші машини для автоматичної обробки інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації та інші периферійні пристрої та інформаційні системи, призначені для використання на робочих місцях	2
- Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4

На невстановлене обладнання амортизація не нараховується. Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Ліквідаційна вартість, метод амортизації та строк корисної експлуатації основних засобів переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо доцільно, змінюються.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Інші необоротні матеріальні активи, у тому числі, малоцінні необоротні матеріальні активи

У складі інших необоротних активів Підприємства визнаються бібліотечні фонди та малоцінні необоротні матеріальні активи. До складу малоцінних необоротних матеріальних активів Підприємством включаються активи зі строком експлуатації більше року вартість яких не перевищує вартість встановлену податковим законодавством. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів нараховується в першому місяці використання об'єкта 100 відсотків його вартості, яка амортизується.

Зміна вартісних ознак предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів, розглядається як зміна облікових оцінок. У зв'язку із зміною вартісних ознак зміни в бухгалтерському обліку щодо основних засобів, зарахованих на баланс в попередніх періодах, не проводяться.

Орендовані активи

На дату початку орендних відносин Підприємств класифікує оренду в якості фінансової або операційної оренди.

Оренда, за умовами якої, Підприємство приймає на себе практично всі ризики і отримує всі вигоди, пов'язані з володінням активами, визнається фінансовою. Підприємство визнає одержаний у фінансову оренду об'єкт одночасно як актив і зобов'язання за найменшою на початок строку оренди оцінкою: справедливою вартістю активу або теперішньою вартістю суми мінімальних орендних платежів. Орендований актив амортизується протягом очікуваного терміну використання активу.

Операційною орендою визнається оренда, яка відмінна від фінансової. Видатки за договорами операційної оренди, класифікуються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати, понесені на поточний ремонт орендованих активів, визнаються у прибутку або збитку в періоді їх понесення. Витрати, понесені на капітальний ремонт орендованих активів, визнаються як активи і відображаються у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

Запаси

Відповідно до П(С)БО 9 «Запаси», запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси Підприємства включають:

- товари у вигляді матеріальних цінностей, які придбані і утримуються Підприємством з метою подальшого продажу;
- сировина, основні і допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, котрі призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, обслуговування виробництва, збутових й адміністративних потреб;
- незавершене виробництво, що складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких Підприємством ще не визнано доходу;
- малоцінні і швидкозношувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо останній більше року.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси (продовження)

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Підприємству, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою чисту суму, яку Підприємство очікує отримати від продажу запасів у звичайному ході бізнесу та відображається в бухгалтерському обліку шляхом використання рахунку резерву, з визнанням суми збитку у звіті про сукупний дохід.

У момент продажу запасів та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за одним з таких методів:

- за формулою «перше надходження – перший видаток» (ФІФО) – при вибутті запасів та/або при відпусканні запасів у реалізацію запасних частин та матеріалів;
- за собівартістю кожної ідентифікованої одиниці – при реалізації товарних автомобілів та тмц, призначених для конкретних проектів (послуг).

Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один із наведених методів.

Дебіторська заборгованість

Відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторська заборгованість визнається за первісною вартістю та обліковується за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг, оцінюється за первісною вартістю та визнається в обліку за фактичною ціною операції (договору) і залежить від кількості та ціни проданих продукції, товарів, робіт, послуг з врахуванням знижок та/або надбавок, що надаються Підприємством своїм покупцям, витрат на операцію та інших платежів, що пов'язані з ініціюванням операції (комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, біржам, податки та державне мито тощо).

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, тобто погашення якої здійснюватиметься з використанням грошей або іншого фінансового інструменту (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною

вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів. Безнадійні борги, в разі їх виявлення, списуються.

Аванси видані

Сплачені аванси, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання послуг або товарів, а не право на отримання грошових коштів чи іншого фінансового активу, не визнаються фінансовими активами. Аванси видані відображаються у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Підприємства за первісною вартістю.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Аванси видані (продовження)

Сплачені авансом витрати визнаються на дату платежу та переносяться на балансову вартість активу, коли Підприємство отримує контроль над активом і ймовірне надходження майбутніх економічних вигід, що пов'язане з цим активом. Аванси, майбутньою економічною вигодою від яких є отримання послуг, безпосередньо переносяться на рахунки витрат при отриманні послуг, до яких відноситься аванс.

Підприємство на індивідуальній основі аналізує аванси видані на предмет знецінення і, якщо існує об'єктивне свідчення того, що активи або послуги, до яких відноситься аванс не будуть отримані, зменшує чисту балансову вартість авансів виданих до суми очікуваного відшкодування. Знецінення відображається у звіті про сукупні доходи.

Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти являють собою активи, які можна конвертувати у відому суму готівки за першою вимогою і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти включають готівку в касі, кошти на рахунках у банках, а також спеціальний казначейський рахунок для електронного адміністрування ПДВ.

Підприємство складає звіт про рух грошових коштів, застосовуючи прямий метод.

Зобов'язання

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання», зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, зобов'язання за розрахунками з бюджетом. Підприємство визнає зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо такого зобов'язання. Підприємство визнає торгову кредиторську заборгованість на дату отримання товарів (робіт/послуг); нараховані зобов'язання (нараховані витрати), що являють собою понесені, але ще не сплачені витрати (нарахована заробітна платня, нараховані податки та нараховані процентні витрати) визнаються на дату нарахування; зобов'язання за отриманими авансами визнаються на дату отримання грошових коштів.

Зобов'язання, які первісно були визнані довгостроковими, але термін погашення яких на звітну дату не перевищує дванадцяти місяців, визнаються поточними.

Підприємство вилучає зобов'язання (або частину зобов'язання) в бухгалтерському обліку та не відображає його у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашено, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчився.

Забезпечення

Забезпечення визнається, якщо Підприємство має існуюче юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулої події і ймовірно вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для виконання зобов'язання, при чому суму таких зобов'язань можна достовірно оцінити. Підприємство не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків. Суми створених забезпечень відносяться до складу витрат того звітного періоду, в якому такі забезпечення були нараховані. Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається щоквартально та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Забезпечення (продовження)

Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення (резерв) на оплату відпусток сформовані у сумі оплати чергових відпусток, що зароблені працівниками Підприємства, проте не використані у звітному періоді. Підприємство визнає очікувану вартість накопичуваних оплат періодів відсутності (відпусток) у вигляді додаткової суми, яка, як очікується, буде виплачена в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду.

Нарахування забезпечення здійснюється щомісяця, інвентаризація проводиться щорічно перед складання річної фінансової звітності.

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань створюється в сумі очікуваних гарантійних ремонтів і технічного обслуговування проданих автомобілів з врахуванням строку та виду гарантії для визначеної моделі. Нарахування забезпечення здійснюється щомісяця по мірі реалізації товарних автомобілів. Інвентаризація забезпечення проводиться щорічно.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не нараховуються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є маловірогідною.

Перерахунок операцій в іноземній валюті

Монетарні статті балансу в іноземній валюті перераховані в гривню за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на звітну дату. Немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції. Доходи та витрати в іноземній валюті перераховуються за курсом обміну валют Національного банку України, який діяв на дату проведення операції.

Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що дає зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Реалізація товарів

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товари;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованими товарами;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку відповідно до пункту 7 П(С)БО 15 «Дохід». Підприємство може надавати своїм покупцям знижки, які зменшують ціну в момент реалізації товару.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Визнання доходів і витрат (продовження)

Надання послуг

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеню завершеності операції з надання послуг на звітну дату, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;
- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

До витрат майбутніх періодів Підприємство відносить витрати на страхування та інші подібні витрати. В подальшому при настанні відповідних звітних періодів, до яких належать витрати, вони включаються до складу витрат періоду згідно їх класифікації залежно від їх призначення.

Фінансові витрати

Витрати на проценти та інші витрати, пов'язані із запозиченнями, Підприємство відносить до витрат поточного періоду та включає до складу статті «Фінансові витрати» звіту про фінансові результати.

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток базуються на сумі доходу за рік (приймаючи до уваги відстрочене оподаткування). Сума відстрочених податків відображає чистий податковий ефект тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги в податковому обліку. Вартість активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування розраховується на основі очікуваної ставки податку, яка має бути застосована до прибутку, що підлягає оподаткуванню, в тих роках, коли сума тимчасових різниць може бути відшкодована або реалізована. Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що випливатимуть з очікуваної на дату складення бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та пасивів.

(в тисячах гривень)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Виправлення помилок та внесення змін до фінансової звітності

Виправлення помилок, допущених при складанні фінансової звітності у попередніх роках, здійснюється шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року, якщо такі помилки впливають на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Виправлення помилок, які відносяться до попередніх періодів, вимагає повторного відображення відповідної порівняльної інформації у фінансовій звітності. Підприємство встановило поріг суттєвості для повторного оприлюднення фінансової звітності у зв'язку із виправленням помилок минулих періодів у розмірі 20-ти відсотків чистого прибутку (збитку) Підприємства того року, за який проводиться виправлення.

5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Підприємства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінського персоналу, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну а моральні застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації. Протягом 2021 року управлінським персоналом визначено, що не відбулося жодних змін у строках корисного використання основних засобів Підприємства.

Резерв сумнівних боргів

Для обчислення резерву сумнівних боргів застосовується метод абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву, а його величина визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться щорічно в кінці року на підставі даних інвентаризації.

Аналіз заборгованості проводиться у розрізі окремих договорів, а у випадку, якщо існує необхідність (обставини, що впливають на формування впевненості в погашенні різняться у відношенні окремих поставок), то й у розрізі накладних (актів виконання робіт, ВМД). Кожна із сум заборгованості аналізується на наявність ознак сумнівності в погашенні такої заборгованості.

Ознаками сумнівності є:

з моменту, визначеного договором для погашення заборгованості, або з моменту її утворення до звітної дати (якщо в договорі не зазначений термін погашення) пройшло 18 місяців та існують обґрунтовані сумніви в її погашенні, наприклад:

(в тисячах гривень)

5. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок (продовження)

Резерв сумнівних боргів (продовження)

- а. наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника;
- б. стає можливим, що боржник оголосить банкрутство або іншу фінансову реорганізацію;
- в. боржником не підписаний акт звірки або є розбіжності за сумами і строками погашення при підписанні акту звірки;
- г. інші обґрунтовані обставини.

Резерв під знецінення запасів

Резерв під знецінення запасів створений з використанням припущень стосовно того, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання. Ці припущення базуються на інформації про віковий аналіз запасів та прогнозний попит. Будь-які зміни в оцінках можуть вплинути на суму резервів під знецінення запасів, які можуть знадобитися з тією точки зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Підприємство, для запасів які застаріли, були зіпсовані або ціна реалізації яких знизилася, формує резерв під знецінення запасів або за кожною одиницею запасів індивідуально, або, якщо це доцільно, подібні або взаємопов'язані одиниці об'єднуються.

Забезпечення на оплату відпусток

Забезпечення (резерв) для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам нараховується щомісячно у вигляді добутку фактично нарахованої робітникам заробітної плати та коефіцієнту, розрахованого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплати праці. Планова сума на оплату відпусток і плановий фонд оплати праці приймається на рівні показників за минулий рік. Коефіцієнт розраховується один раз на рік на початку року. Сума забезпечення також враховує відсоток нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань

Забезпечення для виконання гарантійних зобов'язань оцінюються на основі рівня продажів, минулого досвіду, інформації про понесені витрати на гарантійне та технічне обслуговування та виду гарантії.

Активи з відстроченого оподаткування

Активи з відстроченого оподаткування визнаються лише настільки, наскільки є вірогідним реалізація цих активів у майбутніх прибутках до оподаткування. На дату складання бухгалтерського балансу Підприємство аналізує невизнані активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість. Підприємство визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Підприємство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

(в тисячах гривень)

6. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Грошові кошти в гривнях на рахунках в банках	33 765	93 583
Грошові кошти в іноземній валюті на рахунках в банках	–	14
Готівка	3	3
Всього (рядок 1165)	33 768	93 600

Грошові кошти Підприємства на рахунках в банках розміщуються в:

АТ «ІНГ Банк Україна»: рейтинговим агентством «Кредит-Рейтинг» підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ІНГ Банк Україна» на рівні **uaAAA**. Прогноз рейтингу – стабільний.

Райффайзен Банк Аваль: рейтинговим агентством «Стандарт-Рейтинг» підтверджено довгостроковий кредитний рейтинг Райффайзен Банк Аваль на рівні **uaAAA**. Прогноз рейтингу – стабільний.

7. Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років затверджений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 49 258 692 грн. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років статутним капіталом на 100% володіє «Сіенейч Індастріал Н.В.».

8. Податок на прибуток

Підприємство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування визначеного відповідно до Податкового Кодексу України із застосуванням діючою на звітну дату відсоткової ставки. Протягом 2020-2021 рр. діюча ставка податку на прибуток складала 18%. Розрахований таким чином податок на прибуток за 2021 рік з застосуванням діючої ставки склав 8 051 тис. грн.

Витрати (дохід) з податку на прибуток визнаються в сумі, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати із податку на прибуток Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, склали 6 536 тис. грн.

Відстрочені податкові активи в розмірі 6 331 тис. грн. стосуються різниць у нарахуванні амортизації, забезпечень та резервів по яких будуть відображені в податковому обліку в наступному фінансовому році.

(в тисячах гривень)

8. Податок на прибуток (продовження)

Узгодження податку на прибуток, відображеного у цій фінансовій звітності, і прибутку до оподаткування, помноженого на нормативну ставку податку за рік, що закінчився 31 грудня, представлений в таблицях нижче:

	2021 р.	2020 р.
Прибуток до оподаткування	35 810	7 891
Податок на прибуток за діючою податковою ставкою 18%	6 446	1 420
Вплив податкових різниць, що не враховуються при визначенні об'єкту оподаткування	90	702
Поточний податок на прибуток	6 536	2 122
	2021 р.	2020 р.
Поточний податок на прибуток	8051	717
Перерахунок податку на прибуток за минулий період	–	–
Відстрочений податок на прибуток	(1515)	1 405
Витрати з податку на прибуток	6 536	2 122

Структура відстрочених податків станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2020 р. була наступною:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Відстрочений податковий актив	6331	4816
Відстрочене податкове зобов'язання	–	–
Чистий відстрочений податковий актив	6 331	4 816

Податковий ефект тимчасових різниць за 2021 та 2020 роки:

	2021 р.	2020 р.	2019 р.	Відображено в звіті про фінансові результати за 2021 р.	Відображено в звіті про фінансові результати за 2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги	1 538	1 134	605	404	529
Запаси	624	973	1 732	(349)	(759)
Поточні забезпечення	3 980	2 705	3 525	1 275	(820)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	189	–	28	189	(28)
Основні засоби	–	4	331	(4)	(327)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	6 331	4 816	6 221	1 515	(1 405)

(в тисячах гривень)

9. Пов'язані сторони

Розрахунки з пов'язаними сторонами відображають операції з материнською компанією та компаніями, що перебувають під контролем материнської компанії, а також розрахунки з провідним управлінським персоналом. В 2021 - 2020 роках Підприємство здійснило наступні операції з пов'язаними сторонами:

Придбання товарів та послуг:	2021 р.	2020 р.
IVECO S.p.A.	637 485	422 490
IVECO Poland Sp.z.o.	74 540	57 492
ASTRA Veicoli Industrial S.p.A.	–	2 985
IVECO Magirus AG	10 185	7 624
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	–	15
Разом:	722 210	490 606
Продаж товарів та послуг:		
CNHI International SA	102 951	94 333
Разом:	102 951	94 333

Станом на 31 грудня дебіторська та кредиторська заборгованість за операціями з пов'язаними сторонами була відображена в фінансової звітності в таких сумах:

	2021 р.	2020 р.
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
IVECO S.p.A.	88 619	218 484
IVECO Poland Sp.z.o.	27 656	22 720
IVECO Magirus AG	2 199	2 757
ASTRA Veicoli Industrial S.p.A..	–	2 996
IVECO CZECH REPUBLIC, a.s.	–	15
Разом:	118 474	246 971
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
CNHI International SA	25 541	29 708
Разом:	25 541	29 708

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Станом на кінець року залишки заборгованості перед пов'язаними сторонами є незабезпеченими, безвідсотковими, плановими та мають бути погашені грошовими коштами протягом 4-х місяців з дати балансу.

(в тисячах гривень)

10. Фінансовий лізинг

Підприємством укладено договори фінансового лізингу транспортних засобів з правом їх викупу. Зобов'язання Підприємства по договорах фінансового лізингу забезпечені правом власності орендодавця по відношенню до орендованих активів. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років зобов'язання з фінансового лізингу Підприємства представлені таким чином:

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Поточні зобов'язання	88	2 918
Довгострокові зобов'язання	–	71
Разом	88	2 989

11. Фактичні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Підприємство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Підприємства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦ). Існує імовірність, що Підприємство оцінить додаткові зобов'язання з податку на прибуток при створенні документації з трансфертного ціноутворення за 2021 рік, виходячи з аналізу відповідності його контрактних цін ринковим з урахуванням принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Підприємство здійснить коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Підприємство подасть звіт щодо контрольованих операцій за 2021 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2022 року). Спираючись на розрахунки по ТЦ попередніх звітних періодів, Підприємство здійснило нарахування резерву щодо податкових зобов'язань з податку на прибуток.

Майбутні платежі за невідмовною операційною орендою

Підприємство уклала угоди операційної оренди офісних та інших приміщень. Середній термін оренди становить від 1 до 5 років з правом продовження оренди, передбаченим умовами орендних угод. На 31 грудня загальна сума майбутніх мінімальних орендних платежів за невідмовною орендою за строками оренди була наступною:

	2021 р.	2020 р.
До одного року	9 980	9 980
Від одного до п'яти років	39 920	46 474
Більше п'яти років	–	–
	49 900	56 454

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики

Фінансові інструменти та управління ризиками

У процесі господарської діяльності Підприємство підпадає під вплив економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на його фінансовий стан і фінансові результати діяльності.

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Для мінімізації операційних ризиків Підприємство використовує концепцію залучення та утримання кваліфікованих працівників, забезпечення надійної IT-інфраструктури, впровадження Кодексу поведінки, страхового захисту, що включає страхування майна, медичне страхування працівників.

Крім того для внутрішнього страхування ризиків, Підприємство застосовує самострахування. Джерелом формування фінансових ресурсів при самострахуванні для покриття потенційних збитків є внутрішні ресурси Підприємства, що передбачає створення певних резервів з метою покриття ймовірних збитків або можливих додаткових витрат Підприємства, зокрема, але не виключно: резерви сумнівних боргів, резерв під знецінення запасів, забезпечення наступних витрат та платежів, у тому числі витрат на гарантійне обслуговування, тощо. Самострахування забезпечує встановлення деякого співвідношення між потенційними ризиками і розмірами витрат, необхідними для подолання наслідків реалізації цих ризиків.

Основні категорії фінансових інструментів

Основні фінансові активи та зобов'язання Підприємства станом на 31 грудня 2021 та 2020 років були представлені таким чином (тис. грн.):

	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Фінансові активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	33 768	93 600
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131 838	163 293
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 728	5 242
Всього фінансових активів	169 334	262 135
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131 034	254 538
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	88	2 989
Всього фінансових зобов'язань	131 122	257 527

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Чутливість Підприємства до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, насамперед, операційною діяльністю (дебіторська та кредиторська заборгованості, деноміновані в іноземній валюті).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Підприємства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Євро
31 грудня 2020 року	34,7396
31 грудня 2021 року	30,9226

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Підприємства, деномінованих в євро, станом на 31 грудня 2021 та 2020 років була представлена таким чином (в тис. валютних одиниць):

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Валютний ризик (продовження)

	Тис. Євро	
	31 грудня 2021 р.	31 грудня 2020 р.
Активи		
Грошові кошти та їхні еквіваленти	—	—
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	25 541	29 708
Всього активів	25 541	29 708
Зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(118 771)	(246 971)
Всього зобов'язань	(118 771)	(246 971)
Чиста валютна позиція	(93 230)	(217 263)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку до оподаткування до вірогідної зміни у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

	Приріст / зниження курсу іноземної валюти	Вплив на (збиток)/прибуток до оподаткування
2021 р.		
Зміцнення Євро	+10%	(288)
Послаблення Євро	-10%	288
2020 р.		
Зміцнення Євро	+10%	(755)
Послаблення Євро	-10%	755

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - імовірність виникнення збитків або додаткових втрат або недоотримання запланованих доходів унаслідок неспроможності Підприємства забезпечувати фінансування зростання активів та/або виконання своїх зобов'язань у належні строки.

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. З метою управління ризиками ліквідності та підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками, Підприємство здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення.

Потреби Підприємства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Підприємства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня:

(в тисячах гривень)

12. Інформація про фінансові інструменти та ризики (продовження)

Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

Ризик ліквідності (продовження)

Фінансове зобов'язання	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців
На 31 грудня 2021 р.			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	131 034	—	—
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	88	—	—
Всього фінансових зобов'язань на 31 грудня 2021 р.	131 122	—	—
На 31 грудня 2020 р.			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	254 538	—	—
Кредиторська заборгованість за поточними та довгостроковими зобов'язаннями	1 459	1 459	71
Всього фінансових зобов'язань на 31 грудня 2020 р.	255 997	1 459	71

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Підприємства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Підприємством товарів на умовах відстрочки платежів та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Політика Підприємства щодо управління кредитним ризиком полягає у тому, що клієнти, які бажають здійснювати оплату на умовах відстрочки платежів, мають пройти перевірку на платоспроможність, крім того встановлені ліміти на поставку товарів клієнтам, поставка товарів клієнтам з відстроченням платежу обов'язково забезпечується банківською гарантією.

Суттєві непогашені залишки заборгованості клієнтів переглядаються на постійній основі. Управління кредитним ризиком, пов'язаним з залишками коштів на рахунках в банках полягає в тому, що грошові кошти інвестуються лише на рахунки затверджених Групою банків та в рамках встановлених лімітів.

13. Події після звітного періоду

24 лютого 2022 року російська федерація здійснила повномасштабне воєнне вторгнення в Україну та розпочала ракетні, наземні та морські операції на кількох фронтах, включаючи Київ. В результаті цього були пошкоджені численні інфраструктурні та промислові об'єкти, а економіка України зазнає негативного впливу. Оголошена та триває загальна мобілізація до Збройних Сил.

Оцінку Підприємством впливу цих подій на його поточну та майбутню операційну діяльність наведено у Примітці 3.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Бойко І.В.

Кислиця Н.Г.