

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Сканія Кредіт Україна"

Дата (рік, місяць, число)

Територія м.Київ

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КАТОТГГ<sup>1</sup>

Вид економічної діяльності Фінансовий лізинг

за КОПФГ

Середня кількість працівників<sup>2</sup> 14

за КВЕД

Адреса, телефон Столичне шосе, буд. 100, поверх 4, м. КИЇВ, 03680

3630363

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 (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2023	01	01
33052443		
UA80000000000126643		
240		
64.91		

v
---

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**  
на **31 грудня 2022** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	779	-
первісна вартість	1001	814	-
накопичена амортизація	1002	35	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	47 051	45 462
первісна вартість	1011	74 906	80 096
знос	1012	27 855	34 634
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	13	13
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	662 718	867 207
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>710 561</b>	<b>912 682</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
виробничі запаси	1101	-	-
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	700 299	884 173
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	49 005	41 988
з бюджетом	1135	539	9 460
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	596	2 101
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 277	12 277
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	347	324
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>791 063</b>	<b>950 323</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 501 624</b>	<b>1 863 005</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	500	500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	229 756	280 105
Неоплачений капітал	1425	( 2 )	( 2 )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>230 254</b>	<b>280 603</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	396 331	72 657
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	<b>396 331</b>	<b>72 657</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	149	1 386
товари, роботи, послуги	1615	189	21 876
розрахунками з бюджетом	1620	6 292	8 436
у тому числі з податку на прибуток	1621	6 292	8 436
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	56 231	46 537
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	4
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	732	4 036
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	811 446	1 427 470
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>875 039</b>	<b>1 509 745</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 501 624</b>	<b>1 863 005</b>

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та території територіальних громад.

<sup>2</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Сканія Кредіт Україна"

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33052443		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2022 р.

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	454	428
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	454	428
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 83 026 )	( 93 751 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 5 454 )	( 13 361 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 88 026 )	( 106 684 )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	162 959	200 048
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 1 436 )	( 3 436 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	73 497	89 928
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(23 148)	(16 955)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	50 349	72 973
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	50 349	72 973

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	62 941	67 426
Витрати на оплату праці	2505	11 037	10 354
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 269	2 218
Амортизація	2515	6 779	13 753
Інші операційні витрати	2520	6 890	13 361
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	89 916	107 112

## 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) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна



**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	550 175	948 904
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	225 577	290 854
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 489 584 )	( 640 966 )
Праці	3105	( 9 702 )	( 10 154 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 223 )	( 2 361 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 23 287 )	( 24 277 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 21 041 )	( 21 537 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 2 246 )	( 2 740 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 261 836 )	( 318 583 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-10 880</b>	<b>243 417</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	368 025	958 321
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	394 486	1 205 933
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 332 )	( 3 256 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 124 )	( 543 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	-26 917	-251 411
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-37 797	-7 994
Залишок коштів на початок року	3405	40 277	49 350
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 797	(1 079)
Залишок коштів на кінець року	3415	12 277	40 277

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	50 349	-	-	50 349
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500	-	-	-	280 105	(2)	-	280 603

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна





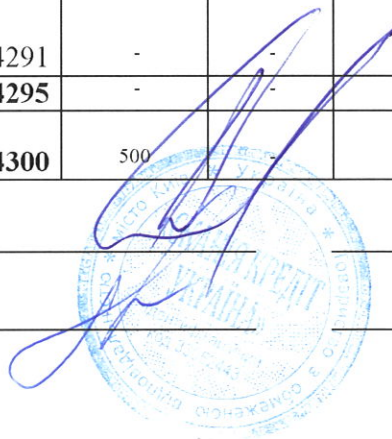
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	33 678	-	-	33 678
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	500	-	-	-	229 756	(2)	-	230 254

Керівник

Панченко Дмитро Валентинович

Головний бухгалтер

Татарченко Алла Іванівна



**Товариство з обмеженою відповідальністю «Сканія Кредіт Україна»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**  
**ЗМІСТ**

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....	2
2.	СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	2
2.1.	Основа підготовки фінансової звітності.....	2
2.2.	Стислий огляд основних положень облікової політики.....	2
3.	СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ.....	12
4.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	12
5.	ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ .....	13
6.	ЗАПАСИ .....	13
7.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРАМИ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ .....	13
8.	ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	14
9.	ГРОШОВІ КОШТИ.....	14
10.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ .....	14
11.	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	14
12.	ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	15
13.	ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ .....	15
14.	ОРЕНДА .....	15
15.	ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	16
16.	ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	16
17.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ .....	16
18.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ.....	17
19.	ФІНАНСОВІ ДОХОДИ .....	17
20.	ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ.....	17
21.	ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ .....	17
22.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....	17
23.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ .....	18
24.	ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ.....	18
25.	ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ .....	20
28.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ .....	31
29.	ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	31

## **1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СКАНІЯ КРЕДІТ УКРАЇНА» (далі – Компанія) зареєстрована 21.06.2004 р. з метою надання фінансових послуг клієнтам Scania при придбанні техніки Scania в Україні. Основний напрямок діяльності - надання клієнтам-резидентам України (юридичним особам та суб'єктам підприємницької діяльності) фінансування в формі місцевого фінансового лізингу для використання техніки Scania.

Місце знаходження юридичної особи: Україна, м. Київ, Столичне шосе, будинок 100, поверх 4.

Основним видом діяльності Компанії є фінансовий лізинг. Також компанія здійснює інші види діяльності:

- торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами;
- торгівля іншими автотранспортними засобами;
- роздрібна торгівля деталями та приладами для автотранспортних засобів.

Звітним періодом для Компанії є календарний рік.

Станом на 31.12.2022 р. в Компанії працює 14 осіб.

## **2. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ**

### **2.1. Основа підготовки фінансової звітності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), випущених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку. Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до МСФЗ.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Компанії. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є: принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться); безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до принципу історичної вартості.

Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є українська гривня. Вся інформація у звітності подана в тисячах гривень, всі суми наведені з округленням до тисяч.

Фінансова звітність за 2022 рік затверджена до випуску 28.08.2023.

### **2.2. Стислий огляд основних положень облікової політики**

Компанія готує фінансову звітність відповідно до принципів бухгалтерського обліку Групи Scania, а також відповідно до чинного законодавства України.

Якщо існують відмінності між принципами бухгалтерського обліку Scania та місцевими вимогами, ці відмінності контролюються, узгоджуються та документуються Компанією належним чином.

Метою діяльності Групи Scania є надання фінансування кредитоспроможним клієнтам на основі наступних основних принципів:

- C – Capital adequacy – Достатність капіталу;
- A – Asset quality – Якість активів;
- M – Management quality – Управління якістю;
- E – Earnings quality – Якість доходів;
- L – Liquidity – Ліквідність.

### **2.2.1. Нематеріальні активи**

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Компанією немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Компанії і використовуються протягом періоду більш 1 року для виробництва, торгівлі, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Нематеріальні активи в основному являють собою придбане Компанією програмне забезпечення, що використовується в процесі надання послуг або адміністрування процесів в Компанії. Облік нематеріальних активів здійснюється на основі первісної (історичної) вартості за мінусом накопиченого зносу. Капіталізовані витрати на створення чи придбання нематеріальних активів амортизуються за прямолінійним методом протягом строку корисної експлуатації. Строк корисного використання встановлюється відповідно до правовстановлюючих документів на такі активи. Компанія постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів нематеріальних активів, але щонайменше раз на рік.

На звітну дату на балансі Компанії нематеріальні активи обліковуються у складі основних засобів.

В складі нематеріальних активів станом на 31.12.2022 р. обліковуються ліцензії на програмне забезпечення (в тому числі оновлення та додаткові налаштування).

### **2.2.2. Основні засоби**

При первісному визнанні основні засоби відображаються за вартістю придбання або створення. Після початкового визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та резервів під зменшення корисності, якщо створення таких резервів необхідне.

Первісна вартість основного засобу складається з ціни придбання або вартості будівництва, інших прямих витрат, необхідних для доведення об'єкту основних засобів до стану, в якому він придатний для експлуатації.

Об'єкт основних засобів вибуває після його реалізації (переведення до групи вибуття) або ліквідації у разі, коли одержання економічних вигод від його подальшого використання не очікується. Прибутки та збитки, що виникають у результаті вибуття основних засобів (розраховуються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про прибутки чи збитки при припиненні визнання активу.

Амортизація по всіх групах основних засобів нараховується прямолінійним методом. Базою для нарахування амортизації діючих основних засобів є їх первісна вартість за мінусом ліквідаційної вартості.

Строк корисного використання визначається при введенні в експлуатацію основних засобів з урахуванням наступних термінів корисного використання:

Машини та обладнання	3-5
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади та інвентар	3-5

Компанія постійно проводить аналіз необхідності зміни строків корисного використання об'єктів основних засобів, але щонайменше раз на рік.

Витрати на капітальні реконструкції та ремонти включаються до балансової вартості об'єктів основних засобів або визнаються окремими об'єктами основних засобів лише у випадку, коли такі реконструкції або ремонти призведуть до збільшення Компанією майбутніх економічних вигід. Витрати, понесені на заміну компонента об'єкта основних засобів, капіталізуються одночасно зі списанням балансової вартості заміненого компонента. Витрати на ремонти і технічне обслуговування, що не призводять до збільшення первісно очікуваних економічних вигід об'єкта, відображаються у звіті про прибутки чи збитки в момент їх понесення.

У разі позичання коштів безпосередньо з метою створення кваліфікаційного активу Компанії, сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням (за вирахуванням доходу від тимчасового фінансового інвестування запозичених коштів).

Основні засоби, передані у фінансовий лізинг, обліковуються на окремому субрахунку у складі основних засобів.

### 2.2.3. Запаси

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2.

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються Компанії податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням запасів, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Запаси відображаються у фінансовій звітності по найменшій з двох оцінок: собівартості або чистої вартості реалізації.

Якщо на балансі підприємства обліковуються запаси, чиста вартість реалізації яких є меншою від їх первісної вартості, та запаси, які є не ліквідними, підприємство створює резерв знецінення запасів.

Якщо Товариство купує запаси на умовах відстрочення розрахунків і якщо угода фактично містить елемент фінансування, різниця між ціною придбання за звичайних умов оплати та сплаченою сумою, визнається як витрати на відсотки протягом періоду фінансування. Якщо порівняння різниці ціни придбання за звичайних умов оплати та суми яка підлягає до сплати важко ідентифікувати, або ціна не залежить від відстрочення розрахунків відображати запаси за їх договірною вартістю придбання.

Товариство застосовує метод середньозваженої собівартості оцінки запасів при їх вибутті або передачі у виробництво.

На дату звіту на балансі Компанії відсутні запаси.

#### **2.2.4. Необоротні активи, утримувані для продажу**

Необоротні активи, класифіковані як утримувані для продажу, оцінюються за меншим з двох значень – балансової вартості та справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж. Необоротні активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо їх балансова вартість підлягає відшкодуванню, в основному, за допомогою угоди по продажу, а не в результаті триваючого використання. Дана умова вважається дотриманим лише в тому випадку, якщо ймовірність продажу висока, а актив або група вибуття можуть бути негайно продані у своєму поточному стані. Керівництво має мати твердий намір здійснити продаж, щодо якої повинно очікуватися відповідність критеріям визнання як завершеної операції продажу протягом одного року з дати класифікації.

Основні засоби та нематеріальні активи після класифікації як утримуваних для продажу не підлягають амортизації.

#### **2.2.5. Фінансові інструменти**

Компанія визнає фінансовий інструмент (актив або зобов'язання) у своєму звіті про фінансовий стан тоді й лише тоді, коли Компанія стає стороною договірних положень щодо такого інструменту.

Компанія класифікує фінансові активи виходячи із бізнес-моделі управління фінансовими активами та установлених договорами характеристик грошових потоків за фінансовим активом.

Фінансові активи класифікуються відповідно як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Компанія здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком: фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток; фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі; договорів фінансової гарантії; зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової; умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу.

Враховуючи бізнес-модель та сутність звичайних операцій, фінансові інструменти Компанії зазвичай являють собою такі, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Амортизована собівартість являє собою суму, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

Метод ефективного відсотка являє собою метод, що використовується для розрахунку амортизованої вартості фінансового інструменту та для розподілу і визнання процентного доходу чи процентних витрат у прибутку або збитку за відповідний період.

### **Фінансові активи**

Основні фінансові активи Підприємства являють собою дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Бізнес-модель діяльності Підприємства передбачає існування фінансових активів, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

За винятком чистих інвестицій в оренду Компанія під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу, що не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первинному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первинному визнанні визнається лише в тому випадку, коли існує різниця між справедливою вартістю та ціною угоди, підтвердження якої можуть бути інші поточні угоди з тим самим фінансовим інструментом, що спостерігається на відкритому ринку.

Відносно дебіторської заборгованості по оренді застосовується спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, при якому розраховуються очікувані кредитні збитки за весь термін. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників і загальних економічних умов. Очікувані кредитні збитки дебіторської заборгованості по оренді та активів за договором представляються як оціночний резерв в балансі. Оціночний резерв зменшує чисту балансову вартість. «Використання» оціночного резерву відбувається проти валової балансової вартості фінансового активу при списанні з карткового рахунку фінансового активу. Якщо сума збитку по списанню фінансового активу більше, ніж накопичений оціночний резерв під збитки, різниця відноситься на додатковий збиток від зменшення із записом безпосередньо за рахунком валової балансової вартості фінансового активу. Сума очікуваних кредитних збитків (або сума відновлення резерву) визнається як прибуток або збиток від знецінення у звіті про фінансові результати.

Фінансові активи Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість по оренді, інші фінансові активи.

Визнання фінансового активу припиняється, якщо термін дії права на отримання грошових потоків від активу минув або відбулось погашення активу та у разі списання активу. При припиненні визнання фінансового активу в цілому різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті зобов'язання) визнається в прибутку чи збитку.



### **Фінансові зобов'язання**

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання. При цьому, найкращою оцінкою справедливої вартості під час первинного визнання є ціна операції.

Компанія класифікує свої фінансові зобов'язання як позикові кошти та кредиторську заборгованість. Бізнес-модель діяльності Компанії передбачає існування фінансових зобов'язань, що обліковуються за амортизованою собівартістю.

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашено, отримано юридичне звільнення від відповідальності від зобов'язання (його частини) у судовому порядку або від самого кредитора, після закінчення терміну позовної давності; анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця їх балансової вартості визнається у звіті про фінансові результати.

#### **2.2.6. Аванси видані та отримані**

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням можливого резерву. Аванси, видані з метою придбання активу, становлять складову балансової вартості такого активу після того, як Компанія отримує контроль над таким активом і якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з таким активом. Аванси, видані з метою отримання послуг, відносяться до складу прибутків та збитків у періоді отримання таких послуг.

Якщо існує свідчення того, що активи чи послуги, за які було видано аванси, не будуть отримані, балансова вартість таких авансів виданих зменшується належним чином шляхом нарахування резерву під кредитні ризики.

Аванси отримані обліковуються до моменту передання активу чи послуги, за які такі аванси були отримані. Якщо передача активів чи послуг, за які отримано аванси, не відбувається та контрагент Компанії втрачає право вимагати отримання таких активів чи послуг, вартість таких авансів отриманих відноситься до складу доходів.

#### **2.2.7. Кредити та позики**

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу фінансових витрат в звіті про прибутки та збитки.

В дану категорію переважно відносяться відсоткові кредити та позики.

### 2.2.8. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, засноване на аналізі змісту правочину. При цьому на дату початку дії договору Компанія аналізує, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

#### *Компанія як орендар*

Фінансова оренда, за якою до Компанії переходять практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом, капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або, якщо ця сума менше, - за дисконтованою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між витратами на фінансування і зменшенням основної суми зобов'язання з оренди таким чином, щоб вийшла постійна ставка відсотка на непогашену суму зобов'язання. Витрати на фінансування відображаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитки.

Орендований актив амортизується протягом періоду корисного використання активу. Однак якщо відсутня обґрунтована впевненість у тому, що до Компанії перейде право власності на актив в кінці терміну оренди, актив амортизується протягом коротшого з таких періодів: розрахунковий термін корисного використання активу і термін оренди.

Платежі з операційної оренди визнаються як операційні витрати у звіті про прибутки та збитки рівномірно протягом усього терміну оренди.

#### *Компанія як орендодавець*

*Фінансовий лізинг.* Компанія виступає орендодавцем в межах оренди, за якою, в основному, всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням, передаються орендарю. Орендовані активи відображаються як дебіторська заборгованість з фінансової оренди та обліковуються за поточною вартістю майбутніх лізингових платежів. Дебіторська заборгованість з фінансової оренди первісно визнається на момент початку строку лізингу із застосуванням ставки дисконту, яка визначається на початок лізингових відносин (тобто на дату укладання лізингового договору чи на дату прийняття сторонами зобов'язань щодо основних умов лізингу залежно від того, яка з них настає раніше).

Різниця між повною вартістю такої заборгованості та її поточною вартістю являє собою незароблений фінансовий дохід. Цей дохід визнається протягом строку лізингу із використанням методу чистих інвестицій (до оподаткування), який передбачає постійну періодичну ставку процента.

Додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою та укладанням лізингового договору, включаються до первісної оцінки вартості чистих інвестицій в лізинг та відносяться на зменшення доходів, визнаних протягом строку лізингу. Фінансові доходи від лізингу обліковуються у складі фінансових доходів у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв під очікувані кредитні збитки розраховується з використанням спрощеного підходу, описаного у МСФЗ 9 з використанням матриці. Збитки від знецінення визнаються шляхом створення резерву та відображаються у складі прибутків чи

збитків.

### **2.2.9. Торгова дебіторська заборгованість та чисті інвестиції в лізинг**

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваного кредитного збитку (далі - ОКЗ) по торговій дебіторській заборгованості та чистим інвестиціям в лізинг. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочки платежу для груп різноманітних клієнтських сегментів з аналогічними характеристиками виникнення збитків (тобто за типом та рейтингом покупців, забезпеченістю заборгованостей тощо). Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувальні дані виникнення дефолтів в попередніх періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов, що може призвести до зростання випадків дефолту у виробничому сегменті, то історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни в прогнозних оцінках аналізуються. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця (лізингоодержувача) у майбутньому.

### **2.2.10. Забезпечення**

Забезпечення відображаються у випадках, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (конструктивне або юридичне) внаслідок минулих подій, та існує ймовірність відтоку ресурсів, необхідних для виконання зобов'язання, і його сума може бути надійно оцінена. Витрати на створення забезпечень відображуються у складі прибутків та збитків. Забезпечення на виплату відпусток працівникам, забезпечення на відновлення земельних ділянок та інші забезпечення Компанія класифікує та відображає в складі поточних зобов'язань.

### **2.2.11. Визнання доходів**

Дохід (виручка) по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що відображує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

Дохід від продажу товарів визнається у певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, в момент підписання Акту приймання-передачі товару. Оплата зазвичай відбувається протягом 30-180 днів з моменту поставки. Компанія не надає інших обіцянок покупцеві, які можуть представляти собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, бонуси тощо). Під час визначення ціни угоди у випадку продажу товарів Компанія бере до уваги вплив потенційного змінного відшкодування, наявність значного компоненту фінансування, не грошове відшкодування (за умови їх наявності).

#### *Значний компонент фінансування*

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ

15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що термін між передачею товару покупцеві і оплатою покупцем такого товару становитиме не більше 1 року.

#### *Зобов'язання за договором*

Зобов'язання за договором – це обов'язок передати покупцеві товари або послуги, за які Компанія отримала відшкодування від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування перш ніж Компанія передасть товар або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором. Зобов'язання за договором визнаються в якості доходів, коли Компанія виконує свої зобов'язання за договором.

#### *Надання послуг*

Дохід від надання послуг перевезень визнається, виходячи зі стадії завершеності послуг. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

#### *Процентний дохід*

По всіх фінансовим інструментам, оцінюваним за амортизованою вартістю, і процентним фінансовим активам, класифікованих як наявні для продажу, відсотковий дохід або витрата визнаються з використанням методу ефективної процентної ставки, який точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом передбачуваного терміну використання фінансового інструмента або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу чи зобов'язання.

Процентний дохід включається до складу інших фінансових доходів в звіті про фінансові результати.

#### *Дохід від оренди*

Дохід від оренди основних засобів, наданих в операційну оренду, обліковується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу виручки в звіті про фінансові результати.

Процентний дохід від фінансової оренди розподіляється протягом терміну оренди і визнається в звіті про фінансові результати з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Ефективна відсоткова ставка - ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових потоків протягом очікуваного терміну існування фінансового інструменту (або, де це доречно, більш короткого періоду) до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку ефективної ставки Компанія оцінює потоки грошових коштів з урахуванням всіх договірних умов стосовно фінансового інструменту. Всі доходи та витрати визнаються методом нарахування.

### **2.2.12. Витрати з податку на прибуток**

Витрати з податку на прибуток у звіті про прибутки чи збитки та інші сукупні доходи за рік включають поточне оподаткування і зміни у відстроченому оподаткуванні.

Поточне оподаткування розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік із застосуванням ставок податку на прибуток, що діють на звітну дату відповідно до вимог чинного законодавства України.

Відстрочені податки розраховуються за методом балансових активів і зобов'язань у відношенні всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю, відображеною у фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій існує ймовірність одержання оподатковуваного прибутку, на який може бути віднесено тимчасові різниці.

Активи і зобов'язання по відстрочених податках визначаються з використанням ставок оподаткування, які, як передбачається, будуть застосовані у тому періоді, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені, ґрунтуючись на ставках оподаткування, які фактично встановлені на звітну дату.

### **2.2.13. Податок на додану вартість**

Виручка, витрати і аванси видані та отримані визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість, крім випадків, коли ПДВ, що виник з купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом; в цьому випадку ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається в дебіторську і кредиторську заборгованість, відображену у звіті про фінансовий стан.

### **2.2.14. Операційні сегменти**

Операційним сегментом Компанія визнає компонент, що бере участь в діяльності, з якої Компанія може отримувати доходи і брати на себе витрати, чиї операційні результати регулярно переглядаються управлінським персоналом Компанії, щоб прийняти рішення щодо ресурсів, які мають бути розподіленими на сегмент, і оцінити його діяльність, і для якого є окрема фінансова інформація.

Компанія подає окремо інформацію про операційний сегмент, який відповідає будь-якому з наступних кількісних порогів:

(а) дохід сегменту, включаючи продаж зовнішнім замовникам і продаж (або передавання) в межах сегмента, складає 10 відсотків або більше сукупного доходу, внутрішнього і зовнішнього, всіх операційних сегментів;

(b) абсолютна (чиста) величина його поданого доходу або витрат складає 10 відсотків або більше в більшості в абсолютній величині (i) поданого сукупного доходу всіх операційних сегментів, які не подавали витрати, і (ii) поданих сукупних витрат всіх операційних сегментів, які подавали витрати;

(c) Його активи складають 10 відсотків або більше сукупних активів всіх операційних сегментів.

Компанія у своїй фінансовій звітності здійснює розподіл доходів, витрат та активів за господарськими сегментами. Зокрема, виділяється 6 основних господарських сегментів: аграрний сегмент, сегмент будівництва, виробничий сегмент, промисловий сегмент, сегмент транспортних послуг та сегмент нафтопереробний.

### 3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва розробки оцінок і припущень, що впливають на відображені в звітності суми активів і зобов'язань Компанії, розкриття умовних активів і зобов'язань станом на звітну дату та відображені у звітності суми доходів і витрат за звітний період. Оцінки і відповідні припущення ґрунтуються на історичній інформації та інших факторах, що є обґрунтованими. Незважаючи на те, що оцінки і допущення керівництва ґрунтуються на знанні поточної ситуації та операцій Компанії, фактичні результати можуть відрізнитися від даних оцінок.

Оцінки та суттєві припущення переглядаються на постійній основі. Перегляд бухгалтерських оцінок визнається в поточному періоді, в якому оцінки переглядаються, і в майбутніх періодах, на які вони мають вплив. Ця фінансова звітність відображає оцінки керівництва щодо можливого впливу економічного середовища країни на діяльність та фінансовий стан Компанії. Однак майбутній розвиток економічного середовища може відрізнитися від оцінок керівництва.

Керівництво проаналізувало здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність станом на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує лише один суттєвий фактор невизначеності щодо подальшої значної ескалації воєнних дій, що може призвести до дестабілізації діяльності Компанії, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Спираючись на ці фактори, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме усіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

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

### 4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про рух основних засобів була представлена таким чином:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби, передані в оренду	Інструменти, прилади та інвентар	Нематеріальні активи	Інші необоротні матеріальні активи	УСЬОГО
<b>ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ</b>							
на 31 грудня 2020 року	799	4 102	69 365	123	168	64	74 621
Придбання	63	1 225	-	24	248	-	1 560
Вибуття	(130)	(1 145)	-	-	-	-	(1 275)
на 31 грудня 2021 року	732	4 182	69 365	147	416	64	74 906

ТОВ «Сканія Кредіт Україна»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Придбання	290	4 834	-	-	66	-	5 190
<b>на 31 грудня 2022 року</b>	<b>1 022</b>	<b>9 016</b>	<b>69 365</b>	<b>147</b>	<b>482</b>	<b>64</b>	<b>80 096</b>
<b>НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС</b>							
<b>на 31 грудня 2020 року</b>	<b>(754)</b>	<b>(1 386)</b>	<b>(12 804)</b>	<b>(117)</b>	<b>(108)</b>	<b>(19)</b>	<b>(15 188)</b>
Рекласифікація амортиз. відрахувань	253	(253)	-	-	-	-	-
Амортизаційні відрахування за рік	(154)	(845)	(12 708)	(5)	(22)	(19)	(13 753)
Списання при вибутті/інші зміни	151	961	-	(6)	(20)	-	1 086
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>(504)</b>	<b>(1 523)</b>	<b>(25 512)</b>	<b>(128)</b>	<b>(150)</b>	<b>(38)</b>	<b>(27 855)</b>
Амортизаційні відрахування за рік	(165)	(1 038)	(5 284)	(3)	(265)	(24)	(6 779)
<b>на 31 грудня 2022 року</b>	<b>(669)</b>	<b>(2 561)</b>	<b>(30 796)</b>	<b>(131)</b>	<b>(415)</b>	<b>(62)</b>	<b>(34 634)</b>
<b>ЧИСТА БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ</b>							
<b>на 31 грудня 2021 року</b>	<b>228</b>	<b>2 659</b>	<b>43 853</b>	<b>19</b>	<b>266</b>	<b>26</b>	<b>47 051</b>
<b>на 31 грудня 2022 року</b>	<b>353</b>	<b>6 455</b>	<b>38 569</b>	<b>16</b>	<b>67</b>	<b>2</b>	<b>45 462</b>

Знецінення основних засобів в звітному періоді не здійснювалось. В заставі основні засоби не перебувають.

## 5. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На балансі Компанії враховуються довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі. Протягом звітного періоду тести зменшення корисності даної інвестиції не здійснювались, інвестиція обліковується на балансі Компанії за собівартістю.

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові фінансові інвестиції за методом участі в капіталі	13	13
<b>Всього:</b>	<b>13</b>	<b>13</b>

## 6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2022 та 31 грудня 2021 р. на балансі запаси відсутні. Проте протягом звітного періоду відбувався рух по статті запасів, що представлені переважно товарами для перепродажу (передачі у фінансовий лізинг).

## 7. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ДОГОВОРАМИ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ

Компоненти інвестицій в фінансову оренду станом на 31 грудня 2022 та на 31 грудня 2021 р. представлено наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2020
Чисті інвестиції в фінансову оренду до створення резерву, в тому числі:	1 757 487	1 364 079
<i>Довгострокова частина</i>	867 207	662 718
<i>Поточна частина</i>	890 280	701 361
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 106)	(1 062)
<b>Чисті інвестиції в фінансову оренду</b>	<b>1 751 381</b>	<b>1 363 017</b>

Зміни резерву очікуваних кредитних збитків по чистим інвестиціям у фінансову

оренду були наступні:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Всього резерв під очікувані кредитні збитки на початок року	1 062	6 130
Створення (коригування) резерву	5 044	(5 068)
<b>Всього резерв під очікувані кредитні збитки на кінець року:</b>	<b>6 106</b>	<b>1 062</b>

## 8. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про торговельну та іншу дебіторську заборгованість була представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Аванси видані	41 988	49 005
Розрахунки з бюджетом	9 460	539
Розрахунки за нарахованими доходами	2 101	596
<b>Всього:</b>	<b>53 549</b>	<b>50 140</b>

У складі авансів виданих у 2022 р. 32 783 тис. грн. припадає на операції з пов'язаною стороною (у 2021 р.: 41 030 тис. грн.).

## 9. ГРОШОВІ КОШТИ

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років інформація про грошові кошти була представлена таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Грошові кошти в національній валюті	12 277	40 277
<b>Всього:</b>	<b>12 277</b>	<b>40 277</b>

Компанією відкриті рахунки у наступних банках: ПАТ «СІТІБАНК» та ПАТ «УкрСиббанк», що мають найвищий рейтинг серед комерційних банків.

Станом на 31 грудня 2022 р. обмежень щодо використання грошових коштів немає.

## 10. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Нижче наведено інформацію про витрати майбутніх періодів Компанії за період, що закінчився 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р.:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Витрати майбутніх періодів	324	347
<b>Всього:</b>	<b>324</b>	<b>347</b>

Дані витрати являють собою кошти, сплачені авансом в рахунок реєстрації автомобілів, списання витрат відбувається на рахунок адміністративних витрат.

## 11. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2022 року затверджений та зареєстрований статутний капітал становив 500 тис. грн. Протягом звітного періоду змін в капіталі компанії не відбулось.



Структура володіння статутним капіталом Компанії представлена наступним чином (в грн.):

	31.12.2022		31.12.2021	
	в грн.	у %	в грн.	у %
Сканія Файненс Холдинг Акціболаг (Швеція)	499 950	99,9%	499 950	99,9%
Сканія Тракс Енд Басіз Акціболаг (Швеція)	50	0,1%	50	0,1%
<b>Всього:</b>	<b>500 000</b>	<b>100%</b>	<b>500 000</b>	<b>100%</b>

Протягом звітного періоду нарахування та виплати дивідендів учасникам не було, (нараховано і виплачено у 2021 р.: 39 295 тис. грн.):

	31.12.2022	31.12.2021
Сканія Файненс Холдинг Акціболаг (Швеція)	-	39 291
Сканія Тракс Енд Басіз Акціболаг (Швеція)	-	4
<b>Всього:</b>	<b>-</b>	<b>39 295</b>

## 12. ДОВГОСТРОКОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

У складі довгострокових зобов'язань Компанії на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. обліковуються два кредитні договори з нерезидентом:

Кредитор	Дата та номер кредитної угоди	Ресстраційний номер ГУ НБУ	Відсоткова ставка	Валюта	Мета кредиту
«Scania Treasury AB», Швеція	14.07.2011, б/н	14250	7% річних	Долар	Фінансування діяльності
«Scania Treasury AB», Швеція	02.01.2013, б/н	16386	7% річних	Євро	Фінансування діяльності

Нижче наведена сума заборгованості за кредитними договорами:

	31.12.2022	31.12.2021
Довгострокові зобов'язання	72 657	396 331
Поточна частина довгострокових зобов'язань	1 427 470	811 200
<b>Всього:</b>	<b>1 500 127</b>	<b>1 207 531</b>

## 13. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Структура забезпечень Компанії станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. представлена наступним чином:

	31.12.2022	31.12.2021
Забезпечення на оплату відпусток працівникам	3 799	520
Забезпечення інших витрат і платежів	237	212
<b>Всього:</b>	<b>4 036</b>	<b>732</b>

## 14. ОРЕНДА

*Компанія в якості орендаря*

Компанія як орендар визнавала актив з права користування та зобов'язання з оренди у 2021 році. Орендні платежі були продисконтовані з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди (або за ставкою залучення додаткових позикових коштів).

ТОВ «Сканія Кредіт Україна»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Права користування активами представлені орендою частини приміщення адміністративно-побутового комплексу (офіс) та семи машиномісць. Орендодавцем виступає пов'язана компанія ТОВ з ІІ «Сканія Україна».

Станом на 31 грудня 2022 р. компанія окремо не визнає у звітності операції з оренди через закінчення терміну дії договору.

Актив з права користування представлений у звітності наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Первісна вартість	-	814
Амортизація права користування	-	35
Балансова вартість активу на право користування	<u>-</u>	<u>779</u>

Станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. зобов'язання з оренди представлені у звітності наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Довгострокова частина	-	393
Короткострокова частина	-	418
	<u>-</u>	<u>811</u>

## 15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість Компанії станом на 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. представлена наступним чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Аванси одержані	46 537	55 664
Розрахунки з бюджетом за податком на прибуток	8 436	6 292
Торгівельна кредиторська заборгованість	21 876	189
Розрахунки за нарахованими відсотками	1 386	149
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	4	-
<b>Всього:</b>	<u>78 239</u>	<u>62 294</u>

## 16. ДОХОДИ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</u>	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</u>
Дохід від реалізації робіт, послуг	454	428
<b>Всього:</b>	<u>454</u>	<u>428</u>

Доходи від передачі активів у фінансовий лізинг відображаються у звітності згорнуто з собівартістю передачі таких активів. Доходи від реалізації робіт, послуг представлені наданням консультаційно-інформаційних послуг.

## 17. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</u>	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</u>
Страховання об'єктів лізингу	37 647	44 450
Заробітна плата та відповідні внески до фондів соціального страхування	17 482	13 701
Амортизація	6 779	13 753
Витрати на реєстрацію автомобілів	5 754	4 242
Оренда	904	766
Консультаційно-інформаційні послуги	11 266	12 805

Інші адміністративні витрати	3 194	4 034
<b>Всього:</b>	<b>83 026</b>	<b>93 751</b>

**18. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/ВИТРАТИ**

	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</b>
Результат від операційної курсової різниці (нетто)	49 963	(8 513)
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	(315)	(1 418)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(55 102)	(3 430)
<b>Всього:</b>	<b>(5 454)</b>	<b>(13 361)</b>

**19. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</b>
Отримані відсотки	152 418	182 271
Доходи від фінансових операцій	10 456	17 777
Інші фінансові доходи	85	-
<b>Всього:</b>	<b>162 959</b>	<b>200 048</b>

Отримані відсотки представлені відсотками за передані у фінансовий лізинг транспортні засоби, та є основним джерелом формування прибутку Компанії.

**20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</b>
Відсотки за кредит	1 436	3 436
<b>Всього:</b>	<b>1 436</b>	<b>3 436</b>

Фінансові витрати представлені в звітності відсотками за кредити від АБ «Сканія Трежері» («Scania Treasury AB», Швеція).

**21. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Усі амортизаційні відрахування компанії відображені Компанією у складі адміністративних витрат, загальна сума амортизаційних відрахувань представлена наступним чином:

	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</b>	<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</b>
Амортизація в складі адміністративних витрат	6 779	13 753
<b>Всього:</b>	<b>6 779</b>	<b>13 753</b>

**22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Відповідно до законодавства України, у звітному періоді ставка з податку на прибуток становила 18%.

Протягом звітного періоду Компанія не розраховувала податкові різниці, тому сума податку на прибуток не коригувалась на відстрочені податки.

Витрати з податку на прибуток представлені у звітності наступним чином:

	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2022</u>	<u>Рік, що закінчився 31 грудня 2021</u>
Податок на прибуток	23 148	16 955
<b>Всього:</b>	<b>23 148</b>	<b>16 955</b>

### 23. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати значний вплив на операційні та фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що перебувають під спільним контролем, як це визначено в МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». При вирішенні питання про те, чи є сторони пов'язаними, беруть до уваги зміст взаємовідносин сторін, а не тільки їх юридичну форму.

Згідно з наявними критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язаними сторонами Компанії є:

- власники Компанії;
- ключовий управлінський персонал (в особі генерального директора);
- компанії, підконтрольні Групі Scania.

Витрати на заробітну плату вищого керівництва за період що закінчився 31.12.2022 р., 31.12.2021 р., були представлені таким чином:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Заробітна плата ключового управлінського персоналу	2 887	3 249
ЄСВ на заробітну плату ключового управлінського персоналу	265	239
<b>Всього:</b>	<b>3 152</b>	<b>3 488</b>

Операції з пов'язаними сторонами наведені в таблиці:

	<u>31 грудня 2022 року</u>		<u>31 грудня 2021 року</u>	
	Залишки операцій з пов'язаними особами	Всього по статті фінансової звітності	Залишки операцій з пов'язаними особами	Всього по статті фінансової звітності
Отримані кредити	(1 500 127)	(839 350)	(1 207 531)	(2 307 751)
Зобов'язання по сплаті відсотків за користування кредитами	(1 386)	(1 700)	(149)	(3 599)
Зобов'язання з оренди	-	-	(811)	-
Кредиторська заборгованість	-	(1 381)	-	(993)
Дивіденди, виплачені учасникам	-	-	-	(39 295)
Торгова дебіторська заборгованість до вирахування резерву	(10 725)	821 337	-	822 755

### 24. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Компанія виділяє шість господарських сегментів: аграрний, будівництво, виробництво, промислові, транспортні послуги та нафтопереробний сегменти.

Інформація за операційними господарськими сегментами за рік, що закінчився 31.12.2022 р. представлена наступним чином:

Найменування показника	Найменування господарських сегментів							Всього:
	Аграрний	Будівництво	Виробництво	Промислові	Транспортні послуги	Нафтопереробні	Нерозподілені статті	
<i>Доходи звітних сегментів</i>								
Доходи від операційної діяльності, з них:	-	-	-	-	-	-	454	<b>454</b>
<i>Доходи від реалізації</i>	-	-	-	-	-	-	454	<b>454</b>
Фінансові доходи звітних сегментів	23 711	26 513	23 336	1 972	72 044	10 266	5 117	<b>162 959</b>
<b>Всього доходів звітних сегментів</b>	<b>23 711</b>	<b>26 513</b>	<b>23 336</b>	<b>1 972</b>	<b>72 044</b>	<b>10 266</b>	<b>5 571</b>	<b>163 413</b>
<i>Витрати звітних сегментів</i>								
Адміністративні витрати	12 080	13 508	11 889	1 005	36 706	5 231	2 607	<b>83 026</b>
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	-	5 454	<b>5 454</b>
Фінансові витрати звітних сегментів	209	234	206	17	635	90	45	<b>1 436</b>
<b>Всього витрат звітних сегментів</b>	<b>12 289</b>	<b>13 742</b>	<b>12 095</b>	<b>1 022</b>	<b>37 341</b>	<b>5 321</b>	<b>8 106</b>	<b>89 916</b>
Нерозподілені витрати: податок на прибуток	x	x	x	x	x	x	23 148	<b>23 148</b>
<b>Всього витрати Компанії</b>	<b>12 289</b>	<b>13 742</b>	<b>12 095</b>	<b>1 022</b>	<b>37 341</b>	<b>5 321</b>	<b>31 254</b>	<b>113 064</b>
<i>Фінансові результати</i>								
Фінансовий результат діяльності сегмента	11 421	12 771	11 241	950	34 704	4 945	-2 535	<b>73 497</b>
Фінансовий результат діяльності підприємства	11 421	12 771	11 241	950	34 704	4 945	-25 683	<b>50 349</b>
<i>Активи, зобов'язання, амортизація</i>								
Активи звітних сегментів	-	-	-	-	-	-	1863005	<b>1863005</b>
Зобов'язання звітних сегментів	-	-	-	-	-	-	1582402	<b>1582402</b>
Капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-	169	<b>169</b>
Амортизація необоротних активів	-	-	-	-	-	-	6 779	<b>6 779</b>

Інформація за операційними господарськими сегментами за рік, що закінчився 31.12.2021 р. представлена наступним чином:

Найменування показника	Найменування господарських сегментів							Всього:
	Аграрний	Будівництво	Виробництво	Промислові	Транспортні послуги	Нафтопереробні	Нерозподілені статті	
<i>Доходи звітних сегментів</i>								
Доходи від операційної діяльності, з них:	-	-	-	-	-	-	428	<b>428</b>
<i>Доходи від реалізації</i>	-	-	-	-	-	-	428	<b>428</b>
Фінансові доходи звітних сегментів	29 107	32 548	28 647	2 421	92 262	12 603	2 461	<b>200 048</b>
<b>Всього доходів звітних сегментів</b>	<b>29 107</b>	<b>32 548</b>	<b>28 647</b>	<b>2 421</b>	<b>92 262</b>	<b>12 603</b>	<b>2 889</b>	<b>200 476</b>
<i>Витрати звітних сегментів</i>								
Адміністративні витрати	13 641	15 253	13 425	1 134	43 238	5 906	1 153	<b>93 751</b>
Інші операційні витрати	-	-	-	-	-	-	13 361	<b>13 361</b>
Фінансові витрати звітних сегментів	500	559	492	42	1 585	216	42	<b>3 436</b>

<b>Всього витрат звітних сегментів</b>	<b>14 141</b>	<b>15 812</b>	<b>13 917</b>	<b>1 176</b>	<b>44 823</b>	<b>6 123</b>	<b>14 556</b>	<b>110 548</b>
Нерозподілені витрати: податок на прибуток	x	x	x	x	x	x	16 955	<b>16 955</b>
<b>Всього витрати Компанії</b>	<b>14 141</b>	<b>15 812</b>	<b>13 917</b>	<b>1 176</b>	<b>44 823</b>	<b>6 123</b>	<b>31 511</b>	<b>127 503</b>
<i>Фінансові результати</i>								
Фінансовий результат діяльності сегмента	14 966	16 735	14 730	1 245	47 439	6 480	-11 668	<b>89 928</b>
Фінансовий результат діяльності підприємства	14 966	16 735	14 730	1 245	47 439	6 480	-28 623	<b>72 973</b>
<i>Активи, зобов'язання, амортизація</i>								
Активи звітних сегментів	-	-	-	-	-	-	1501624	<b>1501624</b>
Зобов'язання звітних сегментів	-	-	-	-	-	-	1305048	<b>1305048</b>
Капітальні інвестиції	-	-	-	-	-	-	1 560	<b>1 560</b>
Амортизація необоротних активів							13 753	<b>13 753</b>

## 25. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ ТА КАПІТАЛОМ

На Компанію впливають державний ризик, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності та ринковий ризик (включаючи ризик процентних ставок та валютного ризику) через існування фінансових інструментів. Інформація про вплив цих ризиків на Компанію, цілі Компанії, її політику та процедури вимірювання ризику та управління ризиками розкривається в цих примітках.

Компанія не має формалізованої системи управління ризиками. Однак, Керівництво Компанії контролює фінансові та ринкові ризики та вживає відповідних заходів, якщо вони є необхідними.

### 25.1. Ризик податкової системи України

Для української податкової системи характерні численні податки та часті зміни в законодавстві, які можуть застосовуватися заднім числом, є предметом широкого тлумачення і в деяких випадках суперечать один одному. Випадки суперечливих трактувань податкового законодавства місцевими, регіональними та центральними податковими органами та Міністерством фінансів та іншими державними органами не є виключенням. Податкові декларації підлягають перевірці та дослідженню рядом органів влади, які законодавчо уповноважені накладати суворі штрафи та пеню за порушення податкового законодавства. Податковий рік залишається відкритим для перевірки податковими органами протягом трьох наступних календарних років, однак, за певних обставин, податковий рік може залишатися відкритим навіть довше. Відтак, Компанія несе значно вищі податкові ризики, ніж ризики, що зазвичай існують у країнах з більш розвиненими податковими системами.

Керівництво вважає, що воно адекватно оцінило податкові зобов'язання Компанії на основі власного розуміння податкового законодавства та офіційних роз'яснень. Однак роз'яснення відповідних органів влади можуть відрізнитися від розуміння Керівництва, що може спричинити суттєвий вплив на цю фінансову звітність, якщо державні органи будуть успішними у доведенні своєї позиції. У цій фінансовій звітності не створювались забезпечення щодо можливих податкових оцінок.

## 25.2. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових збитків Компанії у разі невиконання контрагентом зобов'язань відповідно до контракту. У звітному фінансовому періоді активи Компанії, які підлягають такому ризику, представлені торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за винятком дебіторської заборгованості, яка не є фінансовими активами за своєю природою).

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на основі окремих випадків. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик належним чином відображається резервами під майбутні кредитні збитки, що безпосередньо знижує балансову вартість дебіторської заборгованості.

## 25.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією фінансових зобов'язань на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні (якомога більшої) постійної присутності ліквідності, що дозволить вчасно розрахуватися (як у звичайних, так і в надзвичайних) з зобов'язаннями, що дозволяє уникнути додаткових витрат або збитків Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії щодо коротко-, середньо- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія управляє цим ризиком шляхом підтримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та кредитів. Вона контролює також планові та фактичні грошові потоки, відповідає притоку та відтоку грошових коштів.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з зобов'язаннями, згрупованими за датами погашення та у порядку зростання строків погашення.

*Активи в порядку зменшення ліквідності:*

	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш ліквідні активи (A 1)	12 277	40 277
Швидкі активи (A 2)	937 722	750 439
Повільні активи (A 3)	867 531	663 065
Активи які важко продати (A 4)	45 475	47 843
<b>Всього:</b>	<b>1 863 005</b>	<b>1 501 624</b>

*Зобов'язання у порядку зростання за строками:*

	31.12.2022	31.12.2021
Найбільш термінові зобов'язання (L 1)	78 235	62 861
Поточні зобов'язання (L 2)	1 431 510	812 178
Довгострокові зобов'язання (L 3)	72 657	396 331
Власний капітал (L 4)	280 603	230 254
<b>Всього:</b>	<b>1 863 005</b>	<b>1 501 624</b>

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо:

A1> L1, A2> L2, A3> L3, A4 <L4. Станом на 31.12.2022 р. Звіт про фінансовий стан є частково ліквідним, оскільки не виконуються перша і третя умови ліквідності.

У наступній таблиці представлений аналіз ліквідності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року і за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, з використанням розрахунків показників ліквідності.

#### Показники ліквідності

	31.12.2022	31.12.2021
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,08	0,05
Коефіцієнт швидкої ліквідності	6,14	0,90
Коефіцієнт поточної ліквідності	6,14	0,90

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку підприємство може негайно погасити. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31.12.2022 року Компанія може негайно погасити 0,08 виплат (на 31.12.2021 р. – 0,05).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти компанії покривають її поточні зобов'язання. Ліквідні активи включають всі поточні активи підприємства, крім запасів. Рекомендований коефіцієнт від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2022 р. ліквідні активи Компанії покривають його короткострокову заборгованість на 6,14 (на 31.12.2021 р. – 0,90).

Показник поточної ліквідності показує, чи володіє підприємство достатніми коштами, які можуть бути використані для погашення своїх поточних зобов'язань протягом року. Рекомендоване співвідношення становить від 1 до 2. Станом на 31.12.2022 р. Компанія володіє достатніми коштами для виконання своїх короткострокових зобов'язань – 6,14 (у 2021 р.: 0,90).

#### 25.4. Управління капіталом

Задачею Компанії при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою отримання прибутків, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

### 26. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ ПРАЦЮЄ КОМПАНІЯ

Компанія здійснює свою діяльність переважно на території України. Політична та економічна ситуація в Україні зазнала значних потрясінь в останні роки і демонструє особливості ринку, що розвивається. Повномасштабна війна, найбільша війна в Європі за останні вісімдесят років, має значний вплив на українську економіку з 2022 року. Отже, операції в країні передбачають ризики, які зазвичай відсутні на інших ринках.

Не дивлячись на нестабільність, що тривала протягом 2014-2016 років, в 2017-2019 роках економіка України виявляла ознаки відновлення - уповільнились темпи



інфляції, знизився курс гривні щодо основних іноземних валют, зросли міжнародні резерви Національного банку України (далі - "НБУ") та почалося загальне поживлення ділової активності.

Проте, вже у 2020-2021 роках економіка України зазнала впливу пандемії коронавірусу «COVID-19», що призвело до впровадження Урядом ряду карантинних обмежень та скоротило ріст ділової активності.

У 2022 році, збройний конфлікт на території Луганської та Донецької областей, який розпочався навесні 2014 року, переріс у повномасштабне військове протистояння після вторгнення збройних сил РФ на територію України 24 лютого 2022 року. На дату подання звітності військові дії ведуться на території Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької, Луганської та інших областей; частина Харківської, Херсонської, Миколаївської, Запорізької, Донецької та Луганської областей тимчасово окуповані Російською Федерацією. По всій території України наразі запроваджено воєнний стан з відповідними заборонами та обмеженнями військового часу, передбаченими законодавством. До багатьох нормативно-правових актів було внесено відповідні зміни, включаючи законодавство з питань податкового та бухгалтерського обліку.

Як наслідок, у 2022 році українська економіка продемонструвала значні ознаки регресії. Так, падіння реального ВВП за даними Держстату у 2022 році становило 29,1%, після зростання у 2021 році на 3,4% та зниження у 2020 році на 3,8% (у попередні роки зростання реального ВВП становило 2017: 2,5%; 2018: 3,4; 2019: 3,2%). Це стало найглибшим річним падінням економіки за всю історію України. Основною причиною зниження ВВП стала повномасштабна війна, розпочата Росією 24 лютого 2022 року, та її наслідки, зокрема, окупація окремих територій, знищення інфраструктури та виробничих потужностей, блокада чорноморських портів та розрив логістичних зв'язків, масштабна міграція. Сукупність цих факторів призвела до різкого скорочення споживчого попиту, інвестиційної активності та експорту.

Однак, фактичні розміри спаду економічної активності в Україні у 2022 році виявилися меншими, ніж прогнозували різні організації на початку повномасштабного вторгнення, і кращими за оцінки НБУ. Кращі економічні результати, порівняно з початковими прогнозами, стали можливими завдяки стрімкому зростанню державних витрат, головним чином на оборону та безпеку, які підтримали державне споживання та інвестиції, а також швидка адаптація населення та бізнесу до умов воєнного часу, включаючи адаптацію до перебоїв з енергопостачанням наприкінці року.

На початку 2023 року економіка повернулася до відновлення завдяки покращенню ситуації в енергетичній сфері, подальшій адаптації бізнесу та населення до умов війни, величезній міжнародній фінансовій та військовій допомозі, військовим успіхам Збройних Сил України, а також антикризовим заходам НБУ та уряду. Очікується, що економіка продовжить поживляватися, і цього року вдасться уникнути падіння реального ВВП. Серед іншого, НБУ продовжить заходи щодо забезпечення макроекономічної стабільності та зниження інфляції, що сприятиме покращенню

інвестиційних та споживчих очікувань. У той же час, економічне відновлення залишатиметься повільним через триваючі військові дії та високі безпекові ризики.

Рівень інфляції у 2022 році також значно прискорився і за даними Мінекономіки склав 26,6% (для порівняння у 2017 році: 13,7%; 2018: 9,8%; 2019: 4,1%; 2020: 5%; 2021: 10%). Водночас, відбулося помітне ослаблення національної валюти приблизно на 19% щодо долара США та на 5% щодо євро, порівняно з середніми показниками попереднього року за даними НБУ.

Протягом 2022 року НБУ підвищив облікову ставку з 10% до 25% з червня 2022 року. У 2022 році платоспроможні банки отримали 24,7 млрд грн чистого прибутку проти 77,4 млрд грн у 2021 році. Рентабельність власного капіталу сектору склала 10,9% проти 35,1 % рік назад. Основним чинником зниження рентабельності стали значні обсяги створених резервів під понесені та очікувані кредитні збитки внаслідок війни. Загалом показники фінансового сектору зазнали значно меншого зниження порівняно з іншими видами бізнесу, в основному завдяки забезпеченню безперебійного функціонування банківської системи навіть в умовах відключень електроенергії.

У березні 2022 року, після початку повномасштабних бойових дій Росії в Україні, міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service знизило суверенний рейтинг України як довгострокового емітента та пріоритетних незабезпечених зобов'язань Уряду України на два пункти, з «В3» до «Саа2» з негативним прогнозом, посилячись на зростаючий вплив російського вторгнення, яке триває. У травні 2022 року Moody's ще більше знизило суверенний рейтинг України до «Саа3» з негативним прогнозом.

У лютому 2023 року реагентство Moody's знизило довгострокові рейтинги емітента в іноземній і національній валютах і рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті уряду України з Саа3 до Са і змінило прогноз з негативного на стабільний.

Згідно з Moody's: «Зниження рейтингів до Са зумовлене наслідками війни з Росією, які, ймовірно, створять довготривалі виклики для економіки та державних фінансів України. Ці проблеми збільшують ризики для стійкості державного боргу, що робить реструктуризацію боргу зі значними втратами для кредиторів приватного сектора дуже ймовірною. Стабільний прогноз відображає збалансовані ризики на рівні рейтингу Са, який узгоджується з відновленням у разі дефолту, як правило, у порядку 35–65%. Припинення воєнних дій в найближчій перспективі, що призведе до значного відновлення економічної діяльності, може призвести до менших втрат у разі реструктуризації, тоді як у разі подальшої ескалації воєнних дій втрати для інвесторів приватного сектора можуть бути більшими, ніж передбачається рейтингом Са. За оцінками Moody's, реальний ВВП скоротився приблизно на 30% у 2022 році, враховуючи дуже великі втрати людських ресурсів і переміщення населення, а також значну шкоду, заподіяну економіці країни. Незважаючи на те, що приватний сектор продемонстрував певну стійкість і поступово адаптувався до складних обставин, а донори надають значну фінансову підтримку для ремонту та

реконструкції, війна завдасть довгострокової шкоди виробничій потужності ключових економічних секторів, зокрема в результаті нещодавньої інтенсифікації військових атак, спрямованих на критичну інфраструктуру.

За даними Київської школи економіки, оціночний збиток, завданий інфраструктурі, станом на грудень 2022 року становив 138 мільярдів доларів, що еквівалентно 70% ВВП 2021 року. У своєму базовому сценарії Moody's очікує, що війна затягнеться, а економіка покаже невелике скорочення реального ВВП на 2% у 2023 році з наступним помірним відновленням у 2024 році. Прогнози зростання Moody's припускають, що триваючі військові атаки запобігатимуть значному відновленню економічної активності, яке буде спричинене широкомасштабною реконструкцією. Не зважаючи на високий ступінь невизначеності щодо розвитку військових дій, у базовому сценарії Moody's очікує збереження макроекономічної та фінансової стабільності. Економіку України підтримує чотиримісячний Програмний моніторинг МВФ за участю Правління, який перевірить спроможність влади реалізовувати політику в надзвичайно складних умовах, а також каталізує підтримку донорів. Програма спрямована на покращення збору доходів, стимулювання внутрішнього боргового ринку, збереження стабільності фінансового сектору та підвищення прозорості. Її успішна реалізація може прокласти шлях до фінансової програми вже цього року, яка може ще більше закріпити формування політики та покращити управління. Остання буде ключовою для фінансування повоєнної реконструкції.

На думку Moody's, хоча перспективи вступу до ЄС залишаються дуже далекими, процес вступу стимулюватиме інституційні реформи та зусилля для боротьби з корупцією. Тим не менше, не зважаючи на значну фінансову підтримку з боку міжнародних партнерів, Moody's очікує, що війна продовжуватиме тримати під сильним тиском державні фінанси та зовнішню позицію України. Дефіцит державного бюджету без урахування грантів, за оцінками, досяг майже 30% ВВП у 2022 році, але надання значної зовнішньої підтримки призвело до меншої цифри в 17% ВВП. Бюджет залишатиметься під значним тиском у 2023 році через значні витрати на оборону та соціальні потреби, хоча Moody's очікує, що дефіцит знизиться приблизно до 8% ВВП (включаючи гранти), головним чином через скорочення видатків на тлі обмеженої доступності фінансування».

У лютому 2022 року також відбулося подібне зниження рейтингу Fitch, яке знизило рейтинг України з рівня В до рівня ССС. Тим не менше, у серпні 2022 року Fitch підвищило довгостроковий рейтинг дефолту емітента України до «СС», який був підтверджений у січні 2023 року.

Незважаючи на те, що керівництво Компанії вважає, що вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості бізнесу Компанії в умовах воєнного стану, непередбачуваність подальшого розвитку військових дій та їх впливу на стан ділового середовища, разом з ризиками руйнувань та пошкоджень внаслідок військових дій, можуть негативно вплинути на результати та фінансовий стан Компанії таким чином, який наразі неможливо передбачити.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом впливу українського

бізнес-середовища на операції та фінансовий стан Компанії. Майбутній стан бізнес-середовища може відрізнятись від оцінки керівництва.

## 27. СТАНДАРТИ, ЯКІ БУЛИ ВИПУЩЕНІ, АЛЕ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ

Прийнята облікова політика Компанії використана для підготовки фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, в цілому відповідає обліковій політиці, що застосовувалася при підготовці річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за винятком прийняття нових стандартів та інтерпретацій, які набрали чинності з 01 січня 2023 року. Хоча Компанія вперше застосувало ці нові стандарти та поправки в 2022 році, вони не мали істотного впливу на річну фінансову звітність Компанії.

Стандарти та тлумачення, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати:

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності».** Суть змін. Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість».** Суть змін. У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

- Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і
- Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».** Суть змін. У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСБО 12 «Податки на прибуток».** У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації. Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСФЗ 17 Страхові контракти.** Суть змін. У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що

охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;
- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;
- Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Дані зміни не матимуть впливу на фінансову звітність Компанії.

**МСФЗ 16 «Оренда».** У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість».** Суть змін. У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

**МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства", «Продаж або внесок**



**активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»**

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність.

Наразі керівництво проводить оцінку можливого впливу прийняття цих стандартів та тлумачень, а також змін до стандартів, на фінансову звітність Компанії. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

## **28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

Згідно МСБО 10 Події після звітного періоду - це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, відносяться до коригуючих подій. Події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду, не є коригуючими та мають розкриватися у примітках до фінансової звітності, з описом характеру кожної суттєвої події або зміни умов діяльності після звітної дати та попередньої оцінки їх фінансового впливу або констатації, що така оцінка зараз неможлива. На відміну від коригуючих, події, які не коригують, враховуються в наступному звітному періоді (впливають на показники фінансової звітності наступних періодів).

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2022 та за період з 01 січня 2023 до дати затвердження цієї звітності не містить коригувань щодо вартості основних засобів Компанії, доходів, чи коригувань інших показників фінансової звітності Компанії.

## **29. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 28.08.2023 року.

Панченко Дмитро Валентинович, Генеральний Директор

Татарченко Алла Іванівна, Головний бухгалтер

