

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за 2021 рік**

ТОВ «Констракшн Машинері»

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕПС»	
Підсумкова документація зареєстрована до випуску	
№	<i>дд.дд/А-60/16.08.дд</i>
Відповідальна особа	<i>Шимоненко С.</i>
Підпис	<i>[Підпис]</i>

Зміст

	Сторінка
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Звіт про фінансовий стан	14
Звіт про власний капітал	16
Звіт про рух грошових коштів	17
Примітки до фінансової звітності	18

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 4-13, складена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі - «Компанія»).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що справедливо розкриває фінансовий стан Компанія станом на 31 грудня 2021, а також результати діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату відповідно до вимог підготовки, описаних у Примітці 2.1 до даної фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання основ підготовки, описаних у Примітці 4.1, з урахуванням будь-яких суттєвих відхилень, розкритих у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності, якщо є доречним припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що у будь-який момент з точністю розкриває фінансовий стан Компанії, та дає можливість переконатися, що фінансова звітність підготовлена згідно з принципами, висвітленими у Примітці 4.1;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до місцевого законодавства і стандартів бухгалтерського обліку тих юрисдикцій, в яких працює Компанія;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року затверджена до випуску 1 березня 2022 року.



Генеральний Директор
Нонев К.



Головний бухгалтер
Дерев'янка А.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Засновникам та Керівництву
ТОВ «Констракшн Машинері»
вул. Петропавлівська 54-А,
Київ, 04086, Україна**

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

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

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 1.2 «Українське бізнес середовище» та 1.3 «Безперервність діяльності» до фінансової звітності, де зазначається, що російська федерація здійснила вторгнення на територію України. Військові дії можуть суттєво вплинути на економічну ситуацію в країні, а їх наслідки неможливо оцінити з достатнім рівнем передбачуваності.

Як зазначено в Примітках 1.2 та 1.3 ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань

Перелік ключових питань	Підхід аудитора до розгляду даних питань
<i>Операції з пов'язаними сторонами</i>	
Пов'язаними особами Товариства вважаються особи, які приймають ключові управлінські рішення та здійснюють контроль над діяльністю Товариства (провідний управлінський персонал) та підприємства, що знаходяться під спільним контролем, які можуть здійснювати суттєві операції як	В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту виключення усіх сторін, які можуть бути визнаними пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених компанією у

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
<p>між собою, так і з Товариством.</p> <p>Відповідно повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності поточного періоду.</p>	<p>бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.</p> <p>Інформація стосовно цього питання розкрита у розділі 23 «Пов'язані сторони» Приміток до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.</p>
<i>Ризики впливу військової агресії</i>	
<p>Ми звертаємо Вашу увагу, що ця фінансова звітність Компанії, яка підлягала аудиту, була затверджена керівництвом до оприлюднення (випуску) 11 липня 2022 року, тобто після дати початку військової агресії російської федерації в Україні.</p> <p>Існує ризик того, що економічні та політичні наслідки ведення військових дій можуть вплинути на ведення діяльності Компанії внаслідок чого існує суттєва невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.</p>	<p>Аудитор розглянув всю доступну інформацію про можливий вплив цих подій на майбутню діяльність Компанії протягом наступних 12 місяців з дати складання цієї окремої фінансової звітності.</p> <p>Аудитор уважно розглянув оцінку безперервності управлінським персоналом. Така оцінка включала:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Перегляд та аналіз прогнозованого дотримання контрактних умов у різних сценаріях; • Зміни в планах управлінського персоналу щодо майбутніх дій; • Підтвердження наявності та задовільного стану основних засобів Компанії; • Аналіз ведення операційної діяльності Компанії після введення військового стану в Україні. • Аналіз експертних оцінок щодо ймовірності настання ризиків витрат внаслідок подальшого блокування експорту аграрної продукції Українських компаній. <p>Враховуючи підвищення цін від постачальників, зменшення попиту,</p>

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
	збільшення термінів доставки, втрата ринку збуту на окупованих територіях унеможлиблює робити довгострокові прогнози в умовах воєнного стану та свідчить про суттєву невизначеність щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.
<i>Облік дебіторської заборгованості</i>	
<p>Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтями «Дебіторська заборгованість за продукцію, роботи та послуги», основної господарської діяльності операцій з реалізації продукції, оскільки Дебіторська заборгованість складає 17% від загальної вартості активів Компанії.</p> <p>Оцінка керівництвом можливості погашення заборгованостей є складною, в значній мірі суб'єктивною і ґрунтується на припущеннях, зокрема, на прогнозі здатності клієнтів (покупців) Компанії проводити оплату за поставлену готову продукцію. Дебіторська заборгованість перевищує суму кредиторської заборгованості, таким чином, це питання було одним з найбільш істотних для аудиту.</p>	<p>Наші аудиторські процедури включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації заборгованості, строку повернення дебіторської заборгованості. • Були здійснені запити до управлінського персоналу, проведено аналіз договорів, здійснення запитів щодо підтвердження залишків заборгованості та обсягів розрахунків з контрагентами. • Проаналізували історію погашення дебіторської заборгованості.

Інша інформація

Управлінський персонал, несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

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

що містить суттєве викривлення.

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом ТОВ «Контракшн Машинері» узгоджується з фінансовою звітністю Компанії за 2021 рік.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 8 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

1) Рішенням (Протоколом) № 76 від 7 червня 2022 р. Зборів учасників Компанії нас

було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2021 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки та як незалежного аудитора Компанії, що становить суспільний інтерес – 1 рік.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії.

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

Загальні процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки, які застосовувалися під час нашого аудиту, включають в себе аналіз середовища внутрішнього контролю Компанії, процесу ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, оцінювання значущості ризиків, ймовірності їх виникнення, а також прийняття рішень Компанії щодо механізму розгляду цих ризиків; процедури зовнішнього підтвердження та інспектування документів після завершення звітної періоду та системи внутрішнього контролю Компанії, пов'язаною із сплатою дебіторської заборгованості та інших фінансових активів; аналіз регуляторних ризиків; розуміння заходів контролю ІТ; тестування журнальних проводок; аналіз інформації, що отримана у попередніх періодах; виконання аналітичних процедур, в тому числі по суті, з використанням деталізованих даних, спостереження та інші.

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

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

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

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

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

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

4) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету. Компанія відповідає критеріям великого підприємства, але в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» на дату нашого Звіту незалежного аудитора воно не створило Аудиторський комітет та не поклало відповідні функції на ревізійну комісію або наглядову раду, що створюється відповідно до законодавства.

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

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

7) Обсяг проведеного аудиту фінансової звітності нами було визначено так, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи фінансова звітність надає правдиву та неупереджену інформацію про фінансовий стан, та її фінансові результати і грошові потоки з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Компанія здійснює свою діяльність.

При визначенні загальної стратегії аудиту нами було враховано суттєвість статей фінансової звітності, аудиторську оцінку ризиків за кожною статтею та загальне покриття операцій нашими процедурами, а також ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту.

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА.

Ми отримали обґрунтовану впевненість про відсутність суттєвих викривлень у фінансових звітах Компанії за 2021 рік.

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності

Компанії обмежень також наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Основні відомості про аудиторську фірму

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

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

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

Клавдія ЧОСОВА

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

Остап ОЛЕНДІЙ

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

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

Київ, Україна

«11» липня 2022 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит окремої фінансової звітності

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

2. Відповідальністю аудитора є:

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт про фінансовий стан

Примітки	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Необоротні активи		
Нематеріальні активи	4 54	90
Основні засоби	5 98 592	83 960
Довгострокова дебіторська заборгованість	7 -	12 497
Відстрочені податкові активи	15 11 816	7 162
Всього: необоротні активи	110 462	103 709
Оборотні активи		
Запаси	6 742 472	447 645
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7 223 506	191 011
Актив на право повернення	50 738	29 416
Податки до відшкодування і передоплати, чисті	8 -	6 131
Грошові кошти та їх еквіваленти	9 203 499	210 088
Витрати майбутніх періодів	2 531	1 882
Всього: оборотні активи	1 222 746	886 173
Всього: активи	1 333 208	989 882
Власний капітал та зобов'язання		
Власний капітал		
Статутний капітал	10 19	19
Нерозподілений прибуток	851 613	650 287
Всього: власний капітал	851 632	650 306
Довгострокові зобов'язання		
Довгострокові кредити	11 -	-
Довгострокові зобов'язання по оренді	22 3 395	1 487
Всього: довгострокові зобов'язання	3 395	1 487
Поточні зобов'язання		
Короткострокові кредити	11 -	-
Короткострокові зобов'язання по оренді	22 2 552	3 750
Зобов'язання по поверненню	38 389	28 421
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	12 256 435	218 002
Поточні забезпечення	13 45 811	22 844
Інші зобов'язання	14 134 994	65 072
Всього: поточні зобов'язання	478 181	338 089
Всього: власний капітал та зобов'язання	1 333 208	989 882

Камен Нонев
Директор



Анжела Дерев'янку
Головний бухгалтер



Звіт про сукупний дохід

	Примітки	2021	2020
Виручка від реалізації	16	2 987 085	1 888 601
Виручка від операційної оренди		8 226	11 756
Собівартість реалізації	17	(2 401 445)	(1 500 451)
Валовий прибуток		593 866	399 916
Витрати на продаж та збут	18	(178 673)	(135 803)
Адміністративні витрати	19	(176 807)	(97 720)
Інші операційні доходи/(витрати)	20	4 418	(36 227)
Операційний прибуток		242 804	130 166
Фінансові доходи/ (витрати), чисті	21	2 716	1 598
Прибуток до оподаткування		245 520	131 764
Податок на прибуток	15	(44 194)	(23 717)
Разом сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		201 326	108 047

Камен Нонев
Директор




Анжела Дерев'янку
Головний бухгалтер



Звіт про власний капітал

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
На 31 грудня 2020 року	(19)	(650 287)	(650 306)
Чистий прибуток за період	-	201 326	201 326
На 31 грудня 2021 року	(19)	(851 613)	(851 632)

Камен Нонєв
Директор



Анжела Дерев'яно
Головний бухгалтер



Звіт про рух грошових коштів

	2021	2020
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Находження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3 688 429	2 394 393
Находження авансів від покупців і замовників	3 467	13 372
Находження від повернення авансів	1 218	530
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	12	68
Інші находження	15 477	12 623
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(2 639 534)	(1 347 031)
Праці	(166 998)	(102 017)
Відрахувань на соціальні заходи	(22 796)	(17 867)
Зобов'язань з податків і зборів:	(119 920)	(151 796)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(39 238)	(19 612)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(39 006)	(107 231)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(41 046)	(24 953)
Витрати на оплату авансів	(174 817)	(110 252)
Витрати на оплату повернення авансів	(572 536)	(304 866)
Інші витрачання	(13 324)	(16 577)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	(692)	370 580
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Находження від отриманих:		
відсотків	-	4 577
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	4 577
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Находження від отриманих позик		
	157 803	550 048
Погашення позик		
	163 758	800 627
Витрачання на сплату відсотків		
	(613)	(3 324)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	(6 568)	(253 903)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	(7 260)	121 254
Залишок коштів на початок року		
	210 088	88 554
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
	671	280
Залишок коштів на кінець року	203 499	210 088

Камен Нонєв
Директор



Анжела Дерев'янюк
Головний бухгалтер



Примітки до фінансової звітності

1 Сфера діяльності

1.1 Інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі – «Компанія») зареєстровано в м. Київ, Україна 29 грудня 2003 року. Головний офіс Компанії розташований за адресою: вул. Петропавлівська 54-А, Київ, Україна, 04086.

Основна діяльність Компанії пов'язана із торгівлею будівельною технікою, дробильно-сортувальним обладнанням, сільськогосподарською технікою, технікою для роботи з бетоном, технікою для роботи з відходами, технікою для очистки водойм, пересувними компресорами та самоскидами. Середня чисельність працівників компанії станом на 31 грудня 2021 року становить 261 особа, станом на 31 грудня 2020 року - 251 особа.

1.2 Українське бізнес середовище

Через російське вторгнення починаючи з 24 лютого 2022 року широкі проблеми безпеки стали складними для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальні витрати та продовжував виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу. Компанії все ще сплачують податки, а гроші все ще протікають через фінансову систему.

Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них, спричиняючи тисячі жертв серед цивільного населення. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені, до них немає доступу. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. За наявною інформацією, активи, що належать різним підприємствам, не були суттєво знищені, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному знищили військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та деякі цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних фінансових організацій та інших країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (Міжнародний валютний фонд, Європейський Союз та безпосередньо від багатьох країн).

Національний банк України відклав рішення про ключову ставку, тому ключова ставка залишиться незмінною на рівні 10%, оскільки діють вимушені адміністративні обмеження і поки події в Україні не нормалізуються.

Національний банк України (НБУ) ввів обмеження щодо зняття гривні клієнтами та перейшов з гнучкого режиму на фіксований курс на рівні 29,25 грн за 1 долар на валютному ринку, щоб забезпечити надійне та стабільне функціонування фінансової системи країни. В результаті комерційні міжбанківські котирування залишаються близькими до офіційно встановлених НБУ, а курс торгів зафіксований на рівні 29,25 грн за 1 долар США, тоді як максимальний курс продажу підвищився до 30,20 грн за 1 долар. Крім того, НБУ увів заборону на здійснення операцій в Україні з використанням рахунків резидентів Росії чи Білорусі та юридичних осіб, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться в Росії чи Білорусі, дані обмеження не поширюються на соціальні виплати, заробітну плату, комунальні послуги, податки, збори, та інші необхідні платежі. Незважаючи на поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стабільною, з достатньою ліквідністю навіть у період дії воєнного стану, усі банківські послуги доступні для клієнтів, як юридичних, так і фізичних осіб.

В умовах вторгнення український уряд ввів обмеження на експорт м'яса та худоби, жита, вівса, проса, гречки, цукру та харчової солі. Крім того, Міністерство економіки України видасть дозволи на експорт груп товарів, що підлягають ліцензуванню: пшениця, куряче м'ясо та яйця.

Від 15 березня 2022 року Верховна Рада України розглянула деякі зміни до системи оподаткування, включені в Закон України № 2120-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану»:

- Право на застосування спрощеної системи оподаткування III групи за ставкою 2% суб'єктами господарювання з річним доходом до 10 млрд. грн., крім того, знята умова щодо кількості працівників;
- Норми про звільнення від сплати ПДВ у разі постачання товарів на користь Збройних Сил, Національної гвардії та військ територіальної оборони України, у тому числі медичних закладів, крім випадків, коли такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ;
- Бензин, важкі дистилати, скраплений газ та нафта обкладаються ПДВ за зниженою ставкою 7%, а акцизний збір на при імпорті паливної групи товарів встановлюється у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів;
- Орендодавці звільняються від сплати земельного податку та оренди землі (що стосується державної та комунальної власності), розташованих на територіях:
 - на яких ведуться бойові дії;
 - тимчасово окуповані території, визначені Кабінетом Міністрів України;
 - які визначаються як забруднені вибухонебезпечними предметами та/або містять укріплення.
- Екологічний податок не сплачується з об'єктів, розташованих на територіях, де ведуться бойові дії або тимчасово окуповані збройними формуваннями за переліком, визначеним Кабінетом Міністрів України;
- До припинення дії воєнного стану, а також протягом дванадцяти місяців після його припинення приватні підприємці, особи, які здійснюють незалежну професійну діяльність, учасники фермерського господарства, мають право не сплачувати за себе єдиний внесок на соціальне страхування;

Призупинення податкових перевірок до припинення дії воєнного стану (якщо немає запиту на бюджетне відшкодування); та численні інші зміни, які не мають суттєвого впливу на діяльність Компанії.

На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет підтримки у розмірі 2 мільярдів євро, спрямований на підтримку громадян, компаній і країн, які постраждали від війни в Україні. Банк також пообіцяв зробити все можливе, щоб допомогти з відбудовою країни, як тільки дозволять умови. Наразі ЄБРР фінансуватиме українські компанії шляхом відстрочення кредитів, погашення боргу та реструктуризації; фінансування торговельних операцій, у тому числі імпорту палива; екстрене фінансування ліквідності за погодженням з партнерами; підтримка надзвичайних реформ, щоб підтримати українську владу шляхом негайного законодавчого та регуляторного втручання.

1.3 Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси.

Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Хоча як і активи Компанії, так і її операційна діяльність розташовані за межами постраждалих від війни районів, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво компанії запевняє про безперервність діяльності роботи з початку повномасштабного вторгнення. Для безпеки свого персоналу компанія надала можливість самостійно обирати регіон, в який співробітник може переїхати, так частково покрила витрати на житло. Керівництво приклало багато зусиль, для залучення до праці персоналу та виплачував премію тим, хто працює дистанційно або знаходиться на окупованій території. Завдяки тому, що складських запасів достатньо, повного припинення діяльності не було, але затримки з доставкою товару, також підвищення транспортних тарифів та термінів доставки зросли вдвоє.

Для безперервності діяльності компанія розширяла площу складських приміщень, площу офісів для покриття тих філій, які не в змозі працювати. Керівництво компанії запевняє, що офіс у м. Харків не пошкоджений, та сервісний автомобіль у м. Херсон, який поки немає можливості вивезти. Арешту активів на потреби держави після 31 грудня 2021 року не було. Обмеження доступу до грошових коштів чи операцій, знецінення фінансових та нефінансових активів також не відбулося.

Компанія в повній мірі виконує всі свої договірні обов'язки, погашає в строк свої зобов'язання. Наразі є часткова затримка погашення дебіторської заборгованості, але компанія прикладає всі зусилля над вирішенням цієї проблеми.

На перше півріччя 2022р зменшення обсягів продажу та надання послуг у порівнянні з аналогічним періодом 2021 р. близько 35%.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

2 Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Фінансова звітність була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), випущеною Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»)

Компанія здійснює поточний облік у відповідності до Положень (стандартів) фінансової звітності (ПсБО). Фінансова звітність відрізняється від фінансової звітності складеної відповідно до П(С)БО, оскільки вона містить певні коригування, що не були відображені у облікових записях Компанії, проте які є необхідними для презентації фінансового стану Компанії, її фінансових результатів та грошових коштів у відповідності до МСФЗ.

2.2 Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно їх юридичної форми, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

На практиці суть операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає юридичній формі. Компанія організовує та веде облік і відображає комерційні операції та інші заходи відповідно до їх сутності та економічної природи, а не лише їх юридичної форми.

2.3 Функціональна валюта та валюта представлення

Функціональною валютою Компанії є українська гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Українська гривня не є повністю конвертованою валютою за межами території України. Фінансову звітність складено в тисячах гривень з заокругленням до цілих, якщо окремо не зазначено інше.

2.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від керівництва Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

Застосування МСБО (IAS) 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції"

Компанія не застосовувала вимоги МСБО 29, який передбачає перерахунок фінансової звітності у країні з гіперінфляційною економікою, виходячи з наступних припущень та оцінок:

- МСБО 29 визначає за краще, щоб всі компанії і банки, які здійснюють свою діяльність в умовах гіперінфляції в одній країні, повинні застосовувати вимоги МСБО 29, починаючи з одного і того ж періоду. Управлінському персоналу Компанії невідомо про початок застосування українськими компаніями МСБО 29. Крім того, фактичні приклади публічних українських компаній і банків свідчать про незастосування МСБО 29 під час складання своєї проміжної фінансової звітності в межах річного звітного періоду, що закінчується 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2021 року;

- Міністерство фінансів України, як орган відповідальний за державну політику в області бухгалтерського обліку, не визнав українську економіку гіперінфляційною. Цього також не зробили міжнародні організації, що в тій чи іншій мірі співпрацюють з Україною (зокрема, Міжнародний Валютний Фонд);

Поточна економічна ситуація була досягнута за рахунок разових надзвичайних подій в країні, викликаних в першу чергу не економічними чинниками. Управлінський персонал не очікує, що загострення нестабільної економічної ситуації триватиме в осяжному майбутньому.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни доступного фінансування у майбутньому, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка запасів

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації. Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу. Станом на звітну дату Компанія оцінює свої запаси за собівартістю, якщо необхідно, за чистою вартістю реалізації.

Резерв очікуваних кредитних збитків

Компанія використовує матрицю забезпечень для розрахунку очікуваних кредитних збитків від торговельної та іншої дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки резерву базуються на датах прострочених платежів для груп різних сегментів клієнтів, які мають подібні структури збитків. Матриця забезпечень базується на історичних спостережуваних ставках Компанії. Компанія калібрує матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат з прогнозною інформацією. На кожну звітну дату відбувається оновлення історичних спостережуваних ставок дефолту та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка співвідношення між історичними спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та очікуваними кредитними втратами є суттєвою оцінкою. Сума очікуваних кредитних втрат чутлива до змін обставин та прогнозу економічних умов. Історичний досвід Компанії в кредитних втратах та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними для фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, депозити на вимогу та банківські гарантії, які класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, також підпадають під загальний підхід. Однак через те, що поточний рахунок має право на погашення за запитом, 12-місячні та очікувані збитки оцінюються однаково.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів спираючись на обґрунтовані припущення. Відстрочені податкові активи визнаються по усім невикористаним податковим збиткам у тій мірі, в якій ймовірно отримання оподаткованого прибутку в рахунок якого можуть бути зараховані податкові збитки. Необхідні суттєві припущення керівництва стосовно очікуваних величин оподаткованого прибутку, термінів його отримання та стратегії податкового планування для визначення суми відстрочених податкових активів.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають внаслідок невикористаних податкових збитків, визнаються у тій мірі, в якій існує ймовірність їх погашення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідно визначити суттєве судження керівництва на основі ймовірного часу та рівня майбутніх оподатковуваних прибутків разом з майбутніми стратегіями податкового планування. Станом на 31 грудня 2021 року, виходячи з прогнозів майбутнього оподаткованого доходу протягом періодів, в яких очікується зворотне зменшення тимчасових різниць, керівництво вважає, що існує ймовірність того, що Компанія реалізуватиме переваги відстрочених податкових активів, визнаних у фінансовій звітності на перенесені податкові збитки.

Продаж з правом повернення

Звичайна практика Компанії полягає в тому, що клієнт може повернути будь-який невикористаний продукт протягом 30 днів і отримати повне відшкодування. Оскільки контракти дозволяють клієнтам повертати продукцію, дохід, отриманий від клієнта, є змінним. Для оцінки змінної суми, на яку підприємство має право, Компанія вирішила використати метод найбільш вірогідної суми, застосовуючи вимоги до індивідуальних контрактів, оскільки це метод, за допомогою якого суб'єкт господарювання очікує на краще передбачити розмір компенсації, на який він буде мати право. Компанія враховує фактори МСФЗ (IFRS) 15 і визначає, що хоча прибутковість виходить за межі впливу Компанії, вона має значний досвід оцінки прибутків за видами своєї продукції та класами клієнтів. Крім того, невизначеність має місце протягом короткого періоду часу (тобто 30-денного періоду повернення). Таким чином, Компанія зробила висновок, що існує велика ймовірність, що суттєве скасування сукупної суми визнаного доходу не відбудеться, оскільки невизначеність буде вирішена (тобто протягом періоду повернення). Використовуючи метод найбільш ймовірної суми, Компанія оцінює фактичні доходи в наступному періоді до дати випуску фінансової звітності і не визнає дохід для суми до повернення і продовжує визнавати у звіті про фінансовий стан активи, які очікуються будуть повернуті.

Торгова дебіторська заборгованість зі значним фінансовим компонентом

Компанія надає своїм клієнтам можливість відтермінування платежі за договорами реалізації. Через такі умови ціна угоди менша, ніж сума очікуваного відшкодування. За наявності у договорі компоненту фінансування, обіцяна сума компенсації визначається ставкою дисконту, яка буде відображена в окремій фінансовій угоді між Компанією та її клієнтом на початку контракту. Різниця між ціною угоди та сумою відшкодування, що підлягає визнанню, визнається як дохід від процентів.

Компанія не коригує суму відшкодування на ефект значного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, що на момент укладення договору, період між переходом обіцяного товару або послуги клієнту та оплатою Клієнта за той товар або послугу становить один рік або менше.

Додаткові витрати на отримання контракту

Компанія визнає як актив додаткові витрати на отримання контракту з клієнтом, якщо суб'єкт господарювання очікує відшкодування цих витрат. Додатковими витратами на отримання контракту є ті витрати, які Компанія бере на себе, щоб отримати контракт з клієнтом, який він не понесе, якщо контракт не був отриманий, зокрема одноразова комісія з продажу. Практично доцільним, Компанія може визнати додаткові витрати на отримання контракту як витрати, коли вони понесені, якщо період амортизації активу, який Компанія в іншому випадку визнав би, становить один рік або менше.

Операції в іноземній валюті

Умови здійснення операцій з купівлі-продажу техніки з вітчизняними клієнтами номіновані у функціональній валюті та корегуються на обмінний курс іноземної валюти на дату платежу та вважаються операціями, які вимагають перерахунку в іноземній валюті. При початковому визнанні, формуванні значень наприкінці звітного періоду та курсової різниці, що виникає при розрахунках, Компанія дотримується тієї ж облікової політики, що й для операцій з іноземною валютою.

2.5 Прийняття нових і переглянутих стандартів

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
МСФЗ 1 „Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018-2020 років (дочірнє підприємство, яке вперше застосовує стандарти МСФЗ)	1 січня 2022 року
МСФЗ 3 „Об'єднання підприємств” – Поправки, які оновлюють посилання на Концептуальну основу в стандартах МСФЗ	1 січня 2022 року
МСФЗ 9 „Фінансові інструменти” – Поправки у результаті щорічних вдосконалень МСФЗ за період 2018–2020 років (комісії у рамках „тесту 10%” щодо припинення визнання фінансових зобов'язань)	1 січня 2022 року
МСБО 16 „Основні засоби” – Поправки, які забороняють компанії вираховувати із первісної вартості основних засобів суми, отримані від продажу об'єктів, вироблених під час підготовки активу до його використання за призначенням	1 січня 2022 року
МСБО 37 „Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи” – Поправки стосовно витрат, які мають враховуватись під час оцінки на предмет того, чи є договір обтяжливим	1 січня 2022 року
МСБО 1 „Подання фінансової звітності” щодо класифікації зобов'язань на поточні і довгострокові	1 січня 2023 року
МСФЗ 17 „Договори страхування”	1 січня 2023 року
МСФЗ 4 „Договори страхування” – Поправки стосовно дати закінчення застосування підходу перенесення на майбутні періоди	1 січня 2023 року
МСБО 8 „Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки” – Поправки стосовно визначення облікових оцінок	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО 1 „Подання фінансової звітності” – Поправки стосовно класифікації зобов'язань, поправки стосовно розкриття інформації про облікову політику	1 січня 2023 року

3 Стислий виклад облікових політик

Цю фінансову звітність складено згідно вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату. Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів

Дохід виникає від продажу товарів і надання послуг. Він оцінюється за справедливою вартістю отриманої виплати або дебіторської заборгованості, за винятком податків з продажів, а також торгових знижок. Основними джерелами доходу Компанії є:

- Продаж техніки та машин
- Сервісне обслуговування

Компанія прийняла МСФЗ 15 «Доходи від контрактів з клієнтами» 1 січня 2018 року.

Під час продажу машин і запасних частин клієнтам, дохід визнається, коли контроль над товаром був переданий, або коли товар був відправлений до клієнта (DDP відповідно до Інкотермс). Компанія визнає доходи від транспортування машин і запасних частин клієнтам (ціна контракту включає транспортні витрати) як виконання зобов'язання, яке виконується з плином часу, у сумі вартості операції, що виплачується, на виконання зобов'язання на основі окремої ціни продажу. Після доставки покупець має повну свободу вибору щодо способу розподілу та ціни на товар, має основну відповідальність, коли продає товар і несе ризики застарівання та втрати по відношенню до товару. Дебіторська заборгованість визнається Компанією, коли товари доставляються замовнику, оскільки це являє собою момент часу, в який право на відшкодування стає безумовним, оскільки для сплати платежу потрібно лише час.

Компанія надає роботи та послуги, які пов'язані із різноманітними своєю продукцією. Такі послуги визнаються виконанням зобов'язань з часом. Дохід визнається за ці роботи та послуги на основі етапу завершення договору. Керівництво Компанії оцінило, що етап завершення, визначений як частка загального часу, який очікується на виконання послуг, що минув на кінець звітного періоду, є відповідним показником прогресу на шляху до повного виконання цих зобов'язань щодо виконання. Оплата робіт і послуг не стягується з клієнта доти, доки ці послуги не будуть повністю надані, і, отже, договірний актив визнається протягом періоду, в якому ці роботи та послуги виконуються, що представляє право компанії на відшкодування за надані послуги.

Основний принцип МСФЗ 15 полягає в тому, що суб'єкт господарювання повинен визнавати дохід, щоб відобразити передачу обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає суму, на яку суб'єкт господарювання розраховує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Договірні активи

Договірний актив - це право на винагороду в обмін на товари або послуги, передані замовнику. Якщо Компанія задовольняє своє зобов'язання за виконанням, передаючи товари або послуги клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до настання терміну платежу, договірний актив визнається за умовно отриманий внесок.

Дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює дебіторську заборгованість за первісною вартістю, якщо торгова дебіторська заборгованість не містить значного фінансового компонента відповідно до МСФЗ 15. Потім дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних втрат (також зверніться до розділу Фінансові інструменти нижче).

Компанія оцінює очікуваний резерв на покриття збитків за кредитами для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів у сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь період життя, використовуючи матрицю забезпечень. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату, щоб відобразити зміни в кредитному ризику після первісного визнання.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість або договірний актив є безнадійним, він списується на рахунок резерву. Подальші відшкодування раніше списаних сум зараховуються у звіті про прибутки та збитки.

Зобов'язання за договором

Відповідальність за контрактом - це обов'язок передати товари або послуги клієнтові, на які Компанія отримала винагороду (або суму відшкодування) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, відповідальність за договором визнається після здійснення платежу або сплати платежу (залежно від того, що відбудеться раніше). Зобов'язання за договором визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання зобов'язань.

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток; і

- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;

- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

Основні засоби

Відповідно до моделі собівартості первісна вартість основних засобів оцінюється на основі вартості закупки, включаючи неотримані податки на покупку і витрати безпосередньо віднесені на приведення активу до робочого стану і місце для його використання. Зміни та поліпшення, що можуть збільшити вартість використання, подовжити строк корисної експлуатації активів або покращити якість активів, капіталізуються.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Капітальні інвестиції включають витрати на придбання та будівництво основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності активів. Незавершене будівництво не амортизується, поки активи не будуть доступні для використання.

Витрати на технічне обслуговування, понесені в процесі використання основних засобів, та використані для технічного обслуговування активів і для одержання первісно визначених економічних вигід від використання таких активів, визнаються як витрати періоду.

Прибуток або збиток, що виникає від вибуття активу визначається як різниця між надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу та визнається в Звіті про сукупний дохід.

Знос основних засобів розпочинається з моменту використання даного активу, коли він встановлений і несе економічну вигоду від його використання. Амортизацію основних засобів обчислюють на прямолінійній основі протягом попередньо встановлених строків корисної експлуатації активів.

Строк корисного використання для груп подібних активів, які Компанія використовує, для розрахунку амортизації наступний:

Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	10 років
Машини та обладнання	5-10 років
Транспортні засоби	5 років
Виробниче та офісне обладнання	2-8 років

На малоцінні необоротні матеріальні активи, що мають термін корисного використання більше одного року та вартість менше 1 тис. грн, нараховується знос у розмірі 100% первісної вартості у момент передачі таких об'єктів в експлуатацію.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних із спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку балансової вартості своїх матеріальних активів, щоб визначити ознаки того, чи дані активи зазнали збитків від знецінення. Якщо такі ознаки існують, вартість на відновлення активу оцінюється з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо такий є). Там, де не представляється можливим оцінити суму очікуваного збитку окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного збитку групи, до якої належить цей актив. Якщо існує можливість ідентифікувати об'єднаний і послідовний принцип розподілу активів, активи розподіляються за окремими одиницями, що генерують грошові потоки, а якщо це неможливо, то по найменшим групам одиниць, що генерують грошові потоки, щодо яких можна встановити об'єднані і послідовні принципи розподілу.

Відновлена вартість визначається як найбільша справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і вартості використання. При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються до їх поточної вартості з використанням прибутку до ставки дисконтування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінки майбутніх грошових потоків були скориговані.

Якщо відновлена вартість активу оцінюється нижче його балансової вартості, балансова вартість активу зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення негайно визнається в прибутку чи збитку.

Коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена та не було ніякого збитку від знецінення, який був визнаний для активів в попередні роки.

Запаси

Первісно запаси визнаються за собівартістю придбання з врахуванням витрат на їх доставку до теперішнього місця перебування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток"), окрім списання машин. Машини списуються за методом ідентифікованої собівартості.

На дату звіту про фінансовий стан запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові

депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Усі витрати на позики, які безпосередньо пов'язані з поповненням обігових коштів, визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи в рамках МСФЗ 9 класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю через прибуток або збиток, фінансові активи за справедливою вартістю через інший сукупний дохід та фінансові активи за амортизованою вартістю.

За винятком торгової та іншої дебіторської заборгованості при первісному визнанні, Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу, що не відображається за справедливою вартістю через прибуток або збиток), витрати на здійснення операції, які безпосередньо пов'язані з придбанням фінансових активів активу.

При первісному визнанні фінансових активів Компанія розподіляє їх на відповідну категорію. Якщо Компанія не змінила свою бізнес-модель управління фінансовими активами, Компанія не змінює категорію, обрану при первісному визнанні.

Подальша оцінка

У подальшому фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інші сукупні доходи.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Компанія класифікує торговельну та іншу дебіторську заборгованість як фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві з наступних умов:

- а) Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі з метою утримання фінансових активів з метою збирання грошових потоків за контрактом;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до визначених дат грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми та відсотків по основній сумі.

Фінансові активи за амортизованою вартістю згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і підлягають зменшенню корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли активи припиняються, змінюються або знецінюються.

Фінансові активи Компанії за амортизованою вартістю включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Знецінення

Компанія визнає резерв на очікувані кредитні втрати для всіх боргових інструментів, які не обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між договірними грошовими потоками, що сплачуються відповідно до контракту, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтвані за приблизною початковою ефективною процентною ставкою.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків далі розкривається у примітках до торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також суттєвих суджень, оцінок та припущень.

Припинення визнання

Визнання фінансового активу припиняється, якщо:

- строк дії контрактних прав Компанії на грошові потоки від фінансового активу закінчився;
- Компанія зберігає контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, але бере на себе контрактне зобов'язання сплатити ці грошові потоки одному чи декільком одержувачам повністю без суттєвої затримки третій сторони на умовах "транзитної" угоди; та або (а) передала практично всі ризики та винагороди від володіння активом, або

(б) не передала, але й не зберігає за собою всі ризики та винагороди від володіння активом, але передала контроль над цим активом.

У випадку, якщо Компанія передала контрактні права на одержання грошових потоків від фінансового активу, або уклала "транзитну угоду" та, при цьому, не передала, але й не зберегла в основному всі ризики та винагороди від володіння фінансовим активом, а також зберегла контроль над ним, такий актив продовжує визнаватися в межах подальшої участі Компанії в цьому фінансовому активі. При цьому, визнається відповідне контрактне зобов'язання по сплаті отриманих грошових потоків кінцевим одержувачам.

Переданий фінансовий актив та визнане зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання Компанії, створені або збережені при передачі активу.

3.1 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку та інші фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою собівартістю за методом ефективної ставки відсотка.

В момент первісного визнання фінансових зобов'язань Компанія відносить їх до відповідної категорії. Під час первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Компанії включають кредити та позики, а також торгіву та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Кредити та кредиторська заборгованість

Після первісного визнання кредити та позики, а також кредиторська заборгованість оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями відображуються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання, а також у процесі амортизації із застосуванням ефективної ставки відсотка.

Амортизована собівартість розраховується з врахуванням всіх гонорарів та додаткових комісійних зборів, які сплачені або отримані сторонами контракту, витрат на операцію та всіх інших премій чи дисконтів. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат в звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання (або його частина) припиняється, коли боржник:

- i) звільняє зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, готівкою, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- ii) юридично звільнений від основної відповідальності за відповідальність (або її частину) або за законом, або за кредитором. (Якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана.)

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожен звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових

операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилання на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтова них грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуються іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигод. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигод, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання по пенсійному забезпеченню та інших виплатах працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата. Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно законодавства України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- а) особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство;

iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітного підприємства або материнської компанії підзвітного підприємства;

б) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:

i) суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;

ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;

iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;

iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;

v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітного підприємства або його пов'язаною стороною;

vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. а)

vii) особа, визначена у п. а) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

Перекласифікація та перегляд

Певні порівняльні значення в попередніх фінансових звітах були перекласифіковані або перегруповані відповідно до подання поточного року.

В Примітках 17 та 18, Компанією було виконано перекласифікацію, що вплинула на відображення значень статей «Собівартості реалізації товарів та послуг», «Загальних та адміністративних витрат», «Витрати на продаж та збут».

Підставою послугувало достовірне та повне представлення про приналежність понесених витрат до відповідного елементу витрат. Правильне подання витрат, понесених в результаті операційної діяльності, допоможе керівництву Компанії краще зрозуміти їх природу та більш ефективно управляти ними в майбутньому.

З метою підвищення якості порівняльності даних, деякі статті фінансової звітності за 2021 рік були перекласифіковані.

Перекласифікація полягала у перенесення вартості транспортування, амортизації основних засобів та витрат на оренду, які входили до складу «Собівартості реалізації товарів та послуг» з подальшим їх відображенням у складі «Витрат на продаж та збут».

Зазначена вище перекласифікація впливає на суму валового прибутку та стосується вартості наданих послуг з технічного обслуговування. Вплив на операційний прибуток відсутній.

4 Нематеріальні активи

У таблиці представлено зміну нематеріальних активів за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	Програмне забезпечення та ліцензії
Вартість	
На 1 січня 2020	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2020	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 Грудня 2021	250
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2020	142
Нараховано амортизації	18
Вибуття	-
На 31 грудня 2020	160
Нараховано амортизації	36
Вибуття	-
На 31 Грудня 2021	196
Балансова вартість	
На 1 Січня 2020	108
На 31 грудня 2020	90
На 31 Грудня 2021	54

5 Основні засоби

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби надані в оренду	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Разом
Вартість							
На 1 січня 2020	4 374	11 490	60 567	65 596	15 667	13 555	171 249
Придбання	-	-	-	-	21 493	-	21 493
Вибуття	-	(208)	(176)	(11 849)	(671)	-	(12 904)
Переміщення	391	758	15 968	-	(18 469)	1 353	1
На 31 грудня 2020	4 765	12 040	76 359	53 747	18 020	14 908	179 839
Ефект від застосування МСФЗ 16	(20)	(7 751)	(405)	-	107	(9 995)	(18 064)
На 1 січня 2021	4 745	4 289	75 954	53 747	18 127	4 913	161 775
Придбання	2 344	1 849	19 710	14 306	2 024	556	40 789
Вибуття	-	(174)	-	(8 216)	-	-	(8 390)
Переміщення	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2021	7 089	5 964	95 664	59 837	20 151	5 469	194 174
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2020	881	6 208	30 941	17 970	5 447	10 280	71 727
Нараховано амортизації	491	1 823	11 543	12 512	4 280	1 730	32 379
Вибуття	-	(70)	(175)	(7 984)	-	-	(8 229)
На 31 грудня 2020	1 372	7 961	42 309	22 498	9 727	12 010	95 877
Ефект від застосування МСФЗ 16	(10)	(5 061)	(126)	-	2 724	(7 300)	(9 773)
На 1 січня 2021	1 362	2 900	42 183	22 498	12 451	4 710	86 104
Нараховання амортизації	740	561	13 002	13 066	2 478	654	30 501
Вибуття	-	(14)	-	(6 130)	-	-	(6 144)
На 31 грудня 2021	2 102	3 447	55 185	29 434	14 929	5 364	110 461
Балансова вартість							
На 31 грудня 2020	3 393	4 079	34 050	31 249	8 293	2 898	83 962
На 31 грудня 2021	4 987	2 517	40 479	30 403	5 222	105	83 713

Станом на 1 січня 2021 року Компанія визнала активи у вигляді права користування на суму 5 947 тис. грн., включаючи відповідні зобов'язання з оренди, скориговані на авансові платежі, а також капіталізовані прямі початкові витрати, пов'язані з орендою, визнаною у звіті про фінансовий стан на 1 січня 2021 року, що призвело до відсутності впливу на нерозподілений прибуток на початок періоду.

Зміни балансової вартості активів у формі права користування за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року представлені нижче:

	Актив з правом використання
Балансова вартість	
На 1 Січня 2020	7 172
Надходження	7 337
Нараховано зносу	(9 727)
На 31 Грудня 2020	4 782
Надходження	3 282
Нараховано зносу	(2 327)
На 31 Грудня 2021	5 737

Зобов'язання по оренді склалися із довгострокової та короткострокової частин:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Короткострокова частина	2 552	3 750
Довгострокова частина	3 395	1 487
Усього: Зобов'язань по оренді	5 947	5 237

Витрати на оренду, які не були капіталізовані як активи у вигляді прав користування та були визнані у прибутку чи збитку за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

6 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Техніка та машини	566 750	263 428
Запасні частини та інші товари	190 660	194 599
Інші запаси	93	162
Знецінення запасів	(15 031)	(10 544)
Усього: Запаси	742 472	447 645

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія оприбуткувала машини та обладнання, які перебували в дорозі на суму 86 250 тис. грн (на 31 грудня 2020 року: 24 878 тис. грн).

7 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	220 853	192 288
Аванси постачальникам	16 269	11 016
Інша дебіторська заборгованість	14 743	3 528
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(28 359)	(15 821)
Усього: Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	223 506	191 011

Чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості вважається розумним наближенням справедливої вартості (Примітка 25).

Зміна резерву на очікувані кредитні збитки представлена нижче

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Залишок на початок року	15 821	5 833
Зміна за період	12 538	9 988
Залишок на кінець року	28 359	15 821

8 Податки до відшкодування та передоплати

Податки до відшкодування та передоплати представлені нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Передплата по ПДВ	-	6 131
Передплата по соціальному страхуванню	-	-
Усього: Податки до відшкодування та передоплати, чисті	-	6 131

Станом на 31.12.2021 Передплата по ПДВ та передплата по соціальному страхуванню відсутня.

9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Грошові кошти в банку	153 468	210 042
Депозит	50 000	43
Гроші на спеціальному рахунку	31	3
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	203 499	210 088

Станом на 31 грудня 2021 року до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять банківські гарантії на суму 1 977 тис. грн (2020 р.: 4 484 тис. грн) з терміном дії менше, ніж 90 днів.

Грошові кошти в розрізі валют представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
UAH	203 317	206 005
EUR	-	4 022
GBP	-	61
RUB	182	-
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	203 499	210 088

10 Статутний капітал

Компанія має юридичний статус Товариства з обмеженою відповідальністю, її власники станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року представлені наступним чином:

	Частка власності, %	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Нонєв Камен Тотєв	33	6,1	6,1
Радева Боряна Георгиева	33,5	6,2	6,2
Ілчев Димитр Петров	33,5	6,2	6,2
Усього: Вкладений капітал	100,0	18,5	18,5

Дивіденди

Протягом 2021 року та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску, дивіденди не сплачувалися та не декларувалися.

11 Кредити

Кредитні зобов'язання погашені. Заборгованість відсутня.

Для вирішення короткострокового дефіциту готівкових коштів, Компанія уклала договір на короткострокове кредитування (кредитні лінії) з ПУМБ та АТ Кредобанк. Протягом 2021 року Компанією було проведено 163 829 тис.грн.

В 2019 році Компанія уклала договір на довгострокове кредитування з місцевим банком на термін до серпня 2025 року. Ліміт кредитування становить ЄВРО'000 1 140. Відсоткова ставка за користування кредитом становить 1,4%. За 2021 рік було сплачено відсотки, у сумі 612 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2021 року, кредити забезпечені наступним активами:

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
Запаси	59 286	42 043
Усього: активів в заставі	59 286	42 043

Негрошові зміни у зобов'язаннях, що виникають внаслідок фінансової діяльності протягом звітного періоду, включають лише рекласифікацію короткострокових та довгострокових позик.

12 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	210 376	200 484
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	371
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	46 059	17 146
Усього: Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	256 435	218 002

Торгівельна кредиторська заборгованість в іноземній валюті, яка стосується придбання машин та обладнання, деномінована в фунтах стерлінгів та євро, а заборгованість, яка стосується придбання запасних частин, деномінована - в фунтах стерлінгів.

Станом на 31 грудня 2021 року договірні зобов'язання Компанії включали аванси від клієнтів на обладнання та запасні частини. Зобов'язання за контрактом зазвичай закриваються протягом трьох місяців після звітної дати.

Кредитний період на погашення заборгованості по запасним частинам становить від 60 до 90 днів, а також для машин та обладнання. Протягом кредитного періоду не відбувається нарахування відсотків на суму несплаченої кредиторської заборгованості за машини та обладнання.

Станом на 31 грудня 2021 року Компанія не мала торгівельної кредиторської заборгованості тривалістю більше 6 місяців.

13 Резерви

Резерви наведені нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Забезпечення гарантійних зобов'язань	(9 229)	(5 444)
Забезпечення виплат відпусток	(36 582)	(17 398)
Усього:	(45 811)	(22 844)

Рух резерву на гарантійні ремонти станом на 31 грудня наведено нижче:

Забезпечення на гарантійні ремонти	
На 1 січня 2020	(4 647)
Нарахування резерву	(9 526)
Списання резерву	8 727
На 31 грудня 2020	(5 446)
Нарахування резерву	(16 338)
Списання резерву	12 555
На 31 грудня 2021	(9 229)

Клієнту надаються гарантії на те, що відповідний продукт функціонуватиме відповідно до призначення, оскільки він відповідає узгодженим специфікаціям. Компанія не надає клієнту жодних гарантій на обслуговування, крім гарантії того, що продукт відповідає узгодженим специфікаціям, а також не надає можливість придбати гарантію окремо.

14 Інші зобов'язання

Інші зобов'язання наведено нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Інша кредиторська заборгованість	124 576	57 132
Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	9 055	6 635
Кредиторська заборгованість з інших податків	1 363	1 305
Усього: Інші зобов'язання	134 994	65 072

15 Податок на прибуток

Компанія має статус платника податку на прибуток та сплачувала податок на прибуток за ставкою 18% протягом 2021 року. Нижче наведені компоненти витрат податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2021 року:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	48 847	27 326
Зміни у відстрочених податках	(4 654)	(3 609)
Витрати з податку на прибуток	44 193	23 717
Узгодження податку на прибуток		
Збиток/ (прибуток до вирахування податків)	245 520	131 764
Ставка податку	18%	18%
Теоретичний ефект, 18%	44 194	23 718
Вплив постійних різниць	-	(1)
Витрати з податку на прибуток	44 194	23 717

Відстрочені податки, що виникають з тимчасових різниць за звітний та порівнянні періоди, наведені нижче:

	На 31 грудня 2021	Визнано у складі сукупного доходу	На 31 грудня 2020
Оборотні активи:			
Запаси	2 821	741	2 080
Торгова дебіторська заборгованість	469	674	(205)
Знецінення торгової дебіторської заборгованості	(4 613)	(2 295)	(2 318)
Необоротні активи:			
Основні засоби	1 035	158	877
Оборотні зобов'язання:			
Резерв на невикористану відпустку	(4 137)	(2 669)	(1 469)
Торгова кредиторська заборгованість	(7 391)	(1 264)	(6 127)
Усього: Тимчасові різниці	(11 816)	(4 654)	(7 162)

	На 31 грудня 2020	Визнано у складі сукупного доходу	На 31 грудня 2019
Оборотні активи:			
Запаси	2 080	(5 855)	7 935
Торгова дебіторська заборгованість	(205)	(205)	-
Знецінення торгової дебіторської заборгованості	(2 318)	(1 798)	(520)
Необоротні активи:			
Основні засоби	877	(416)	1 294
Оборотні зобов'язання:			
Резерв на невикористану відпустку	(1 469)	(939)	(530)
Торгова кредиторська заборгованість	(6 127)	5 604	(11 732)
Усього: Тимчасові різниці	(7 162)	(3 609)	(3 553)

16 Виручка від реалізації

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Виручка від реалізації товарів	2 918 624	1 838 601
Виручка від реалізації робіт та послуг	68 461	50 010
Усього: Виручка від реалізації	2 987 085	1 888 611
Виручка від операційної оренди	8 226	11 756
Усього: Виручка	2 995 311	1 900 367

Георгафічні ринки	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Україна	2 956 703	1 864 250
Болгарія	23 419	12 896
Білорусь	755	2 161
Росія	7 406	38
Німеччина	580	296
Молдова	3 347	18 986
Інші європейські країни	3 101	1 740
Усього: Дохід від замовників	2 995 311	1 900 367

Час визнання	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
У момент часу	2 918 624	1 838 601
Протягом періоду часу	76 687	61 766
Усього: Дохід від реалізації	2 995 311	1 900 367

17 Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Собівартість техніки та запасних частин	2 360 177	1 467 158
Собівартість наданих послуг, включає:	41 267	33 293
Заробітна плата	25 538	25 363
Амортизація	3 362	2 458
Соціальні відрахування	12 367	5 472
Усього: Собівартість реалізації	2 401 444	1 500 451

18 Витрати на продаж та збут

Витрати на продаж та збут розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата	53 004	39 831
Амортизація	25 549	26 658
Транспортні витрати	19 607	13 484
Гарантія	15 899	9 526
Соціальні відрахування	13 658	10 442
Передпродажна підготовка	11 070	7 435
Паливо	9 628	6 470
Банківські послуги	5 867	4 915
Страховання	4 303	3 837
Відрядження	3 698	2 902
Реклама	3 513	2 229
Резерв по невикористаних відпустках	3 480	1 638
Інші витрати	9 397	6 436
Усього: Витрати на збут	178 673	135 803

19 Загальні та адміністративні витрати

Загальні та адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата	115 972	59 365
Нарахування по невикористаних відпустках	26 696	13 462
Операційна оренда та комунальні платежі	12 294	11 208
Професійні послуги	5 449	2 093
Банківські послуги	5 157	4 335
Амортизація	3 427	1 460
Кур'єрські послуги	3 306	2 541
Відрядження	956	861
Страховання	489	229
Соціальні відрахування	(2 425)	(1 919)
Інші витрати	5 486	4 085
Усього: Загальні та адміністративні витрати	176 807	97 720

20 Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Дохід/(витрати) від операційної курсової різниці	11 790	(26 084)
Визнані штрафи, пені	865	529
Дохід/(витрати) від списання кредиторської	752	634
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(1 874)	(1 930)
Знецінення запасів	(2 421)	(4 128)
Інші операційні доходи/(витрати)	(4 694)	(5 247)
Усього: Інші операційні доходи/(витрати), чисті	4 418	(36 227)

21 Фінансові доходи/ (витрати), чисті

Структура фінансових доходів/ (витрат), що виникли у відповідних звітних періодах, представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Доходи/ (витрати) від отриманих відсотків	4 279	4 781
Відсотки за зобов'язаннями по оренді	(1 563)	(3 183)
Усього: Фінансові витрати, чисті	2 716	1 598

22 Фінансова оренда

Компанія орендує склади та приміщення під офіс за договорами фінансової оренди. Майбутні орендні платежі наведені нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Контрактні недисконтовані потоки:		
- менше одного року	3 594	4 417
- від 1 до 5 років	3 856	1 468
Всього валові орендні зобов'язання	7 450	5 885
За мінусом відсотків нарахованих	(1 503)	(648)
Довгострокові забезпечення	3 395	1 487
Короткострокові забезпечення	2 552	3 750
Всього	5 947	5 237

Відсоткові витрати нараховані за орендними зобов'язаннями протягом 2021 року становлять 1 563 тис. грн. Загальна сума сплачених грошових коштів за орендними зобов'язаннями протягом 2021 року становить 1 917 тис. грн.

23 Пов'язані сторони

З метою складання цієї фінансової звітності, сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду всіх можливих відносин з пов'язаними сторонами, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі. Пов'язані сторони можуть укладати операції, що їх не можуть укладати непов'язані сторони, та операції між пов'язаними сторонами можуть не здійснюватися на основі цих самих строків, умов та сум, що й операції між непов'язаними сторонами.

Наступні юридичні та фізичні особи є пов'язаними сторонами Компанії:

Назва пов'язаної сторони	Характер відносин із компанією
Нонев Камен Тотев	Акціонер
Радева Боряна Георгиева	Акціонер
Ілчев Димитр Петров	Акціонер
SML (Болгарія)	Компанія, контрольована акціонерами
"Форкс" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Инструменти" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна дебіторська заборгованість	Торгівельна кредиторська заборгованість
На 31/12/2021 та за рік, що закінчився цією датою:	25 069	62 281	15 556	5 677
SML (Болгарія)	24 201	57 491	15 457	199
"Форкс" ТОВ	344	226	-	249
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	524	1	99	4 904
"Инструменти" ТОВ	-	4 563	-	325
На 31/12/2020 та за рік, що закінчився цією датою:	13 667	17 053	14 680	17 003
SML (Болгарія)	12 896	15 205	14 679	3 706
"Форкс" ТОВ	296	37	-	-
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	475	-	1	13 016
"Инструменти" ТОВ	-	1 811	-	281

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2021 року і 31 грудня 2020 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам складала:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Заробітна плата	29 159	11 839
Премії	86 147	43 336
Короткострокові винагороди працівникам	115 306	55 175

24 Zobov'язання та непередбачувані події

Українські податкові органи приділяють все більше уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та державне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити проблеми або оцінки, які можуть суперечити податковим деклараціям Компанії. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Компанії вважає, що виконав вимоги місцевого податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані.

Правові суперечки

Компанія бере участь у судових процесах та інших позовах, які відбуваються в звичайному ході її економічної діяльності. Управлінський персонал вважає, що вирішення таких питань не матиме суттєвого впливу на її баланс або операційні результати.

25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	12 497
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	223 506	191 011
Грошові кошти та їх еквіваленти	203 499	210 088
Усього: Фінансові активи	427 005	413 596
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(256 435)	(264 645)
Усього: Фінансові зобов'язання	(256 435)	(264 645)
Чиста вартість	170 570	148 951

Управлінський персонал вважає, що балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, відображених у фінансових звітах, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Основними ризиками, пов'язаними із фінансовими інструментами Компанії є валютний, кредитний ризики та ризик ліквідності.

26 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. Фінансові активи та зобов'язання Компанії по категоріях підсумовано у Примітці 26. Головними видами ризиків є ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно впливатимуть зміни валютних курсів. Компанія здійснює певні операції, деноміновані в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні інструменти для зменшення валютних ризиків, хоча управлінський персонал Компанії намагається зменшити такий ризик, управляючи монетарними активами та зобов'язаннями в іноземній валюті на однаковому (приблизно стабільному) рівні.

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2021 року наведена нижче (після рекласифікації):

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000 0	Євро'000	Рос. Руб'000
На 31/12/2021:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	182
Дебіторська заборгованість	47	-	500	2 000
Усього: Фінансових активів	47	-	500	2 182
Кредити	-	-	-	-
Кредиторська та інша заборгованість	(5 508)	-	(23)	(7)
Усього: Фінансових зобов'язань	(5 508)	-	(23)	(7)
Чиста вартість	(5 462)	-	477	2 175

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2020 року, така:

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	Євро'000	Рос. Руб'000
На 31/12/2020:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	4 022	-	61	-
Дебіторська заборгованість	320	2 876	22 488	-
Усього: Фінансових активів	4 342	2 876	22 549	-
Кредити	-	-	-	-
Кредиторська та інша заборгованість	(195 680)	-	(6 316)	-
Усього: Фінансових зобов'язань	(195 680)	-	(6 316)	-
Чиста вартість	(191 338)	2 876	16 233	-

Аналіз чутливості

Наведена далі таблиця деталізує чутливість Компанії до зміцнення української гривні відносно Фунта стерлінгів/Дол. США/Євро/Рос. Рубль на 10%. Рівень чутливості 10% відображає оцінку управлінським персоналом можливих змін у курсах обміну відповідних валют. Ефект посилення буде відповідно навпаки.

	Фунт стерлінгів'000	Дол. США'000	Євро'000	Рос. Руб'000
На 31/12/2021:				
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(546)	-	48	218
На 31/12/2020:				
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(19 134)	288	1 623	-

Аналіз застосовувався до монетарних статей, визначених у відповідних валютах, на дати балансу.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що контрагент не виконає свої зобов'язання за фінансовим інструментами або клієнтськими договорами, що призводять до фінансових втрат. Компанія схильна до кредитного ризику від операційної діяльності (в першу чергу торговельної дебіторської заборгованості) та від фінансової діяльності (грошові кошти і депозити в банках). Керівництво Компанії прийняло відповідну кредитну політику, і можливі кредитні ризики постійно відстежуються. Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку, і, виходячи зі статистики стягнення заборгованості, керівництво Компанії вважає, що вона не має значного ризику виникнення збитків через невиконання зобов'язань клієнтів по відношенню до Компанії.

Балансова вартість фінансових активів представляє максимальну величину, схильних до кредитного ризику. Максимальний рівень кредитного ризику на 31 грудня склав:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2020 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	12 497
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість за вирахування податків	223 506	191 011
Грошові кошти та їх еквіваленти	203 499	210 088
Усього: Фінансові активи	427 005	413 596

Аналіз знецінення проводиться на кожен звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних. Компанія не має застави в якості забезпечення. Торгова дебіторська заборгованість списується (тобто припиняється), коли не існує обґрунтованого очікування відновлення. Нездійснення платежів протягом 360 днів з дати виставлення рахунку та невиконання Компанією альтернативного порядку оплати, серед іншого, вважається індикатором відсутності обґрунтованого очікування відновлення.

На зазначеній вище основі очікувані кредитні втрати за торговельною дебіторською заборгованістю станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року були визначені наступним чином:

31 грудня 2021 року	Не настав	Від 1				Більше	Більше	Усього
		до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	180 днів	360 днів	
Очікувані кредитні збитки	1,78%	2,08%	8,73%	10,74%	12,50%	36,39%	100%	-
Балансова вартість	21 210	48 589	16 819	32 714	44 861	45 027	-	209 220
Очікувана кредитна втрата	377	1 010	1 468	3 513	5 606	16 385	-	28 359

31 грудня 2020 року	Не настав	Від 1				Більше	Більше	Усього
		до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	180 днів	360 днів	
Очікувані кредитні збитки	2,03%	2,11%	5,60%	7,22%	8,45%	15,98%	100%	-
Балансова вартість	63 840	43 167	15 061	42 995	11 440	54 414	-	230 917
Очікувана кредитна втрата	1 297	913	843	3 102	967	8 698	-	15 821

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками. Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

У наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі їх видів та очікуваних термінів погашення станом на 31 грудня:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2021:					
Фінансові зобов'язання					
Кредити	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	256 435	256 435	256 435	-	-
Інші поточні зобов'язання	234 584	234 584	234 584	-	-
Усього: фінансових активів	491 019	491 019	491 019	-	-

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2020:					
Фінансові зобов'язання					
Кредити	-	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість	218 002	218 002	218 002	-	-
Інші поточні зобов'язання	82 470	82 470	82 470	-	-
Усього: фінансових активів	300 472	300 472	300 472	-	-

Управління капіталом

Компанія розглядає позикові кошти і чисті активи як основні джерела формування капіталу. Завданням Компанії при управлінні капіталом є забезпечення можливості Компанії продовжувати функціонувати як постійно діюче підприємство з метою забезпечення одержання прибутку власниками і вигоди для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії.

Політика Компанії по управлінню капіталом спрямована на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу та забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

	На 31 грудня 2021	На 31 грудня 2020
Разом капітал	(851 632)	(650 306)
Співвідношення власних та запозичених коштів	100%	100%

Коефіцієнт передачі капіталу вимірює частку запозичених коштів компанії до власного капіталу.

Керівництво постійно контролює структуру капіталу Компанії та може коригувати політику і цілі управління капіталом з урахуванням змін операційного середовища, «настроїв» ринку або стратегії її розвитку.

27 Подальші події

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У результаті Указом Президента був запроваджений воєнний стан по всій Україні. Ці події та вплив на фінансову звітність розкриті у Примітці 1.3 Безперервність діяльності.

28 Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти ухвалені управлінським персоналом та затверджені до випуску 11 липня 2022 року.