

Звіт незалежного аудитора

**Фінансова звітність
за 2022 рік**

ТОВ «Констракшн Машинері»

Зміст

	Сторінка
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Звіт про фінансовий стан	13
Звіт про сукупний дохід	14
Звіт про власний капітал	15
Звіт про рух грошових коштів	16
Примітки до фінансової звітності	17

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися разом із заявою про відповідальність незалежного аудитора, представленою у звіті незалежного аудитора на сторінках 4-10, 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 2022, 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 2.1, 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 2.1;
- 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 2022 року затверджена до випуску 21 липня 2023 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 із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Констракшн Машинері» (далі – «Компанія»), що складається зі звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 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, за винятком впливу питань, у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022, 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 із застереженням

Оскільки нас було призначено аудиторами Компанії після 31 грудня 2022 року, ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією запасів на цю дату. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитись у відповідній кількості запасів, які відображались у звіті про фінансовий стан за рік, що закінчився зазначеною датою, в сумі 625 806 тис. грн. У зв'язку з цим, ми не мали змоги визначити, чи існувала потреба в будь-яких коригуваннях запасів, відображених чи не відображених в обліку, а також відповідних елементів, що формують звіт про сукупні доходи, звіт про зміни у власному капіталі і звіт про рух грошових коштів за роки, що закінчилися на зазначені дати.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та виконали інші обов'язки з етики, застосовні в Україні до нашого аудиту консолідованої фінансової звітності. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

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.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
<i>Операції з пов'язаними сторонами</i>	
<p>Пов'язаними особами Компанії вважаються особи, які приймають ключові управлінські рішення та здійснюють контроль над діяльністю Компанії (провідний управлінський персонал) та підприємства, що знаходяться під спільним контролем, які можуть здійснювати суттєві операції як між собою, так і з Компанією.</p> <p>Відповідно повнота відображення операцій у фінансовій звітності та їх оцінка мають вагомим значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності.</p>	<p>В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу перелік 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 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 Компанії за 2022 рік.</p> <p>Інформація стосовно цього питання розкрита у розділі 22 «Пов'язані сторони» Приміток до фінансової звітності Компанії за 2022 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) 21 липня 2023 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 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

<i>Перелік ключових питань</i>	<i>Підхід аудитора до розгляду даних питань</i>
	<p>Україні.</p> <ul style="list-style-type: none"> Аналіз експертних оцінок щодо ймовірності настання ризиків витрат внаслідок подальшого блокування експорту аграрної продукції Українських компаній.
<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 14% 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.

Як описано вище у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо кількості запасів станом на 31.12.2022 р. Відповідно ми не можемо дійти висновку, чи інша інформація містить суттєве викривлення стосовно цього питання.

Фінансові показники Звіту про управління узгоджуються з фінансової звітністю Компанії за 2022 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 11 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) № 81 від 27 червня 2023 р. Зборів учасників Компанії нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії за 2022 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 роки.

3) Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Компанії. Наші аудиторські оцінки включають:

- опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;
- чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у консолідованій фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;
- стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- основні застереження щодо таких ризиків, які розкриті у розділі «Основа для думки із застереженням» та «Ключові питання аудиту» нашого Звіту незалежного аудитора.

4) 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 звітного 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.

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені порушення були обговорені з найвищим управлінським персоналом Компанії. Виявлені нами під час виконання аудиту порушення не пов'язані із ризиком шахрайства.

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.

5) Ми підтверджуємо, що думка, наведена в нашому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету. Однак в порушення вимог Ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258 Компанія, яка є підприємством, що становить суспільний інтерес, не створила Аудиторський комітет та/або не поклала функції Аудиторського комітету на наглядовий орган.

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії жодних послуг, заборонених законодавством.

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.

7) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Компанії або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, крім послуг з обов'язкового аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Компанії за 2022 рік.

8) 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.

В.о. ДИРЕКТОРА
ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»
Сертифікований аудитор (№100035 в Реєстрі членів аудиторської палати України)



Інна НОВАК

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

«21» липня 2023 року

Додаток 1. Подальше розкриття відповідальності аудитора за аудит 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 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 повернути 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 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.

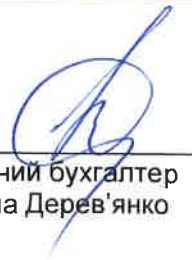
Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних 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 2022	31 грудня 2021
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	4	18	54
Основні засоби	5	86 376	98 592
Довгострокова дебіторська заборгованість		835	-
Відстрочені податкові активи	14	2 923	11 816
Всього: необоротні активи		90 152	110 462
Оборотні активи			
Запаси	6	625 806	742 472
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	7	355 987	223 506
Актив на право повернення		42 953	50 738
Податки до відшкодування і передоплати, чисті		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	8	245 267	203 499
Витрати майбутніх періодів		3 092	2 531
Всього: оборотні активи		1 273 105	1 222 746
Всього: активи		1 363 257	1 333 208
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	9	(19)	(19)
Нерозподілений прибуток		(1 014 727)	(851 613)
Всього: власний капітал		(1 014 746)	(851 632)
Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити	10	-	-
Довгострокові зобов'язання по оренді	21	(7 528)	(3 395)
Всього: довгострокові зобов'язання		(7 528)	(3 395)
Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити	10	-	-
Короткострокові зобов'язання по оренді	21	(5 157)	(2 552)
Зобов'язання по поверненню		(37 770)	(38 389)
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	11	(156 804)	(256 435)
Поточні забезпечення	12	(35 686)	(45 811)
Інші зобов'язання	13	(105 566)	(134 994)
Всього: поточні зобов'язання		(340 983)	(478 181)
Всього: власний капітал та зобов'язання		(1 363 257)	(1 333 208)



Директор
Камен Нонєв


Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янка

Звіт про сукупний дохід

	Примітки	31 грудня 2022	31 грудня 2021
Виручка від реалізації	15	2 209 986	2 987 085
Виручка від операційної оренди		15 699	8 226
Собівартість реалізації	16	(1 633 247)	(2 401 445)
Валовий прибуток		592 438	593 866
Витрати на продаж та збут	17	(163 519)	(178 673)
Адміністративні витрати	18	(123 891)	(176 807)
Інші операційні доходи/(витрати)	19	(110 275)	4 418
Операційний прибуток		194 753	242 804
Фінансові доходи/ (витрати), чисті	20	4 166	2 716
Прибуток до оподаткування		198 919	245 520
Податок на прибуток	14	(35 805)	(44 194)
Разом сукупний дохід за рік, за вирахуванням податку на прибуток		163 114	201 326


Директор
Камен Гонів


Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янка

Звіт про власний капітал

	Статутний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом власний капітал
На 31 грудня 2021 року	19	(851 613)	(851 632)
Чистий прибуток за період	-	163 114	163 114
На 31 грудня 2022 року	19	(1 014 727)	(1 014 746)



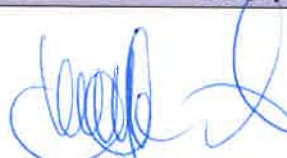
Директор
Камен Нонєв



Головний бухгалтер
Анжела Дерев'янку

Звіт про рух грошових коштів

	2022	2021
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2 533 932	3 688 429
Повернення податків і зборів	15	
Надходження авансів від покупців і замовників	5 494	3 467
Надходження від повернення авансів	14 844	1 218
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	6 525	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	26	12
Інші надходження	15 955	15 477
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(1 758 804)	(2 639 534)
Праці	(129 603)	(166 998)
Відрахувань на соціальні заходи	(21 809)	(22 796)
Зобов'язань з податків і зборів:	(108 948)	(119 290)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на прибуток	(27 875)	(39 238)
-витрати на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	(49 100)	(39 006)
-витрати на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	(31 973)	(41 046)
Витрати на оплату авансів	(180 561)	(174 817)
Витрати на оплату повернення авансів	(318 983)	(572 536)
Інші витрачання	(19 843)	(13 324)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	38 240	(692)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від отриманих відсотків	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від отриманих позик	-	157 803
Погашення позик	-	163 758
Витрачання на сплату відсотків	-	(613)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	(6 568)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	38 240	(7 260)
Залишок коштів на початок року	203 499	210 088
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3 528	671
Залишок коштів на кінець року	245 267	203 499


Директор
Камен Нонев


Головний бухгалтер
Анжела Дерев'яко

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 2022 року становить 269 осіб, станом на 31 грудня 2021 року - 261 особа.

1.2 Українське бізнес середовище

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Широкі проблеми безпеки стали викликом для подальшого стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище відтоді залишається ризикованим і має високий рівень невизначеності.

Для оцінки економічних наслідків знадобиться час, враховуючи швидкий характер розвитку ситуації та непередбачуваність війни. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, ключові активи Компанії не пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Уряд визначив пріоритетними напрямками оборону і соціальні видатки. Україна отримала фінансування та допомогу від міжнародних організацій та окремих країн для підтримки фінансової стабільності, фінансування соціальних виплат та військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від багатьох країн).

За даними Міністерства фінансів України основними джерелами фінансування державного бюджету України з 24 лютого 2022 року є військові облігації, позики та гранти міжнародних фінансових установ, а також двосторонні позики та гранти, які принаймні частково компенсували значний відтік капіталу з реального сектору економіки. Після шоку перших тижнів війни економіка помірно активізується у відносно спокійних регіонах. Українські підприємства відновлюють роботу, але значна їх кількість працює суттєво нижче довоєнного рівня завантаженості.

Падіння економічної активності спостерігалось й у порівняно спокійних областях через розриви ланцюгів постачання та виробництва, невизначеність та збільшення ризиків, відтік робочої сили та додаткові витрати. Тим не менш, зростання кількості вимушених переселенців як за кордон, так і всередині країни сповільнилося, частина переселенців повертається у звільнені регіони. Поступово відновлюється ринок праці.

Військове вторгнення російської федерації в Україну створює суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України та її територіальної цілісності. Порушення обсягів бюджетних надходжень і зростання необхідності в державних ресурсах, викликані війною, створили безпрецедентний тиск на ліквідність і труднощі з обслуговуванням боргу для Уряду.

Із огляду на вищевказане, 20 липня 2022 року Україна надіслала пропозицію інвесторам державних еврооблігацій та варантів про погодження змін до умов відповідних зобов'язань, випущених на зовнішньому ринку, в цілях збереження валютних ресурсів для першочергових витрат, пов'язаних із війною, та задля зниження тиску на бюджетний дефіцит, який становить близько 5 мільярдів доларів США щомісячно.

10 серпня 2022 року переговори з власниками облігацій та власниками ВВП-варантів завершилися успішним внесенням змін до всіх суверенних міжнародних єврооблігацій та ВВП-варантів України, а також гарантованих державою єврооблігацій. Власники близько 75% сукупного боргу по єврооблігаціям України 13-го випуску проголосували за внесення змін до умов єврооблігацій (для успішного внесення поправок необхідно мати голоси щонайменше 2/3 утримувачів сукупної суми боргу по єврооблігаціях). Крім того, внесення змін до умов погашення кожної серії суверенних єврооблігацій підтримано більше ніж 50% голосів утримувачів боргу.

Широкі масштаби та інтенсивність неспровокованого нападу росії призвели до величезної економічної та гуманітарної кризи в Україні. Органи державної влади здійснюють комплекс заходів, спрямованих на забезпечення соціально-економічного функціонування країни в умовах воєнного часу та безперебійної роботи об'єктів критичної інфраструктури. Для стабільного функціонування банківської системи Національний банк України спочатку запровадив тимчасові грошово-кредитні та валютні обмеження, які зафіксували офіційний курс на рівні 29,2549 гривень за 1 долар США з 24 лютого 2022 року. Згодом, у липні 2022 року НБУ змінив офіційний обмінний курс гривні до долара США приблизно на 25%, до 36,5686 гривень. Облікова ставка НБУ залишалася на рівні 10% річних до 3 червня 2022 року, коли її було підвищено до 25% річних. Ці заходи НБУ, хоча й мали стабілізаційний вплив на ширші макроекономічні показники, значно погіршили умови ліквідності в економіці, тоді як продовження девальвації гривні й далі створювало тиск на компанії з обмеженою часткою валютної виручки. За оцінками Міністерства економіки, падіння валового внутрішнього продукту України на 2022 рік становить 30,4%.

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 велика кількість населення була змушена переїхати всередині 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.

На перше півріччя 2023 р. збільшення обсягів продажу та надання послуг у порівнянні з аналогічним періодом 2022 р. близько 15%.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія має накопичений прибуток у сумі 1 014 727 тис. грн. (31 грудня 2021: 851 613 тис. грн.), та на цю дату поточні зобов'язання Компанії не перевищили поточні активи. Проте, Керівництво вважає, що складання фінансової звітності на основі припущення безперервності діяльності є доречним, оскільки значна частина поточних зобов'язань існує перед Групою, що перебувають під спільним контролем з акціонером Компанії. Керівництво вважає, що Компанія буде фінансуватися і надалі, а у разі необхідності, акціонери зможуть надати фінансову підтримку, що забезпечить безперервність діяльності Компанії.

Вищезазначені умови вказують на наявність істотної невизначеності, яка може викликати серйозні сумніви щодо спроможності Компанії продовжувати діяльність у найближчому майбутньому.

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію продукції та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

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 записах 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 відрізнитися 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 2021 року та 31 грудня 2022 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 кожну 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 оцінюють 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 прогноною 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 2022 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, що 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 визнала 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:

	Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після:
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та Практичного керівництва 2 з МСФЗ - Розкриття інформації про облікову політику	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 8 "Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки" - Визначення облікових оцінок	01 січня 2023 року
МСФЗ 17 "Договори страхування" (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.	01 січня 2023 року
Зміни МСФЗ 17 та зміна МСФЗ 4 (опубліковані 25 червня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати). Зміни включають роз'яснення для полегшення запровадження МСФЗ 17 і спрощення окремих вимог стандарту та перехідних положень.	01 січня 2023 року
Поправки до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" - Продаж або внесок між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством	Дата набуття чинності має бути визначена
Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" (опубліковані 15 липня 2020 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати) - Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	01 січня 2023 року
Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - Відстрочені податкові активи та зобов'язання, що виникають в результаті однієї операції	01 січня 2023 року
Зміни МСФЗ 17 "Перехідна опція для страхових компаній, що застосовують МСФЗ 17" (опубліковані 9 грудня 2021 року і вступають в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати)	01 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 потрібен лише час.

Компанія надає роботи та послуги, які пов'язані із різноманітним 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, 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, за 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;
- 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;
- 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, де 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 обґрунтований 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 обґрунтовані 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.

3.1 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, дисконтовані 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 стороні 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.

3.2 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 ефективною 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 ефективною 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, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструменту, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих 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 пункті а)
- vii) особа, визначена у пункті 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 16 та 17, 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 порівнянності даних, деякі статті фінансової звітності за 2022 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 2022 року та 31 грудня 2021 року:

	Програмне забезпечення та ліцензії
Вартість	
На 1 січня 2021	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2021	250
Придбання	-
Вибуття	-
Переміщення	-
На 31 грудня 2022	250
Накопичена амортизація	
На 1 січня 2021	160
Нараховано амортизації	36
Вибуття	-
На 31 грудня 2021	196
Нараховано амортизації	36
Вибуття	-
На 31 грудня 2022	232
Балансова вартість	
На 1 січня 2021	90
На 31 грудня 2021	54
На 31 грудня 2022	18

5 Основні засоби

Наведена далі таблиця відображає зміни в основних засобах за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року:

Вартість	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Транспортні засоби надані в оренду	Інструменти, прилади, інвентар	Інші необоротні активи	Разом
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	14 305	2 024	556	40 788
Вибуття	-	(174)	-	(8 215)	-	-	(8 389)
На 31 грудня 2021	7 089	5 964	95 664	59 837	20 151	5 469	194 174
Ефект від застосування МСФЗ 16	-	-	-	-	-	-	-
На 1 січня 2022	7 089	5 964	95 664	59 837	20 151	5 469	194 174
Придбання	7	917	14 901	445	2 331	8 755	27 356
Вибуття	-	(37)	(94)	(1 929)	(352)	(32)	(2 444)
Ефект від застосування МСФЗ 16	-	9 573	-	-	-	-	9 573
На 31 грудня 2022	7 096	16 417	110 471	58 353	22 130	14 192	228 659
Накопичена амортизація							
На 1 січня 2021	1 361	2 900	42 184	22 498	12 451	4 710	86 104
Нараховано амортизації	741	561	13 001	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
Ефект від застосування МСФЗ 16	-	-	-	-	-	-	-
На 1 січня 2022	2 102	3 447	55 185	29 434	14 929	5 364	110 461
Нараховання амортизації	803	734	15 108	9 682	2 467	1 273	30 067
Вибуття	-	(6)	(93)	(1 704)	(199)	(32)	(2 034)
Ефект від застосування МСФЗ 16	-	4 361	-	-	-	-	4 361
На 31 грудня 2022	2 905	8 536	70 200	37 412	17 197	6 605	142 855
Балансова вартість							
На 31 грудня 2021	4 986	2 518	40 479	30 403	5 222	105	83 713
На 31 грудня 2022	4 190	7 881	40 271	20 942	4 932	7 587	85 804

Станом на 31 грудня 2022 року в компанії є незавершені капітальні інвестиції загальною вартістю 573 тис. грн. (на 31 грудня 2021 року 14 879 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія визнала активи у вигляді права користування на суму 7 596 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 31 грудня 2022 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 2022 року представлені нижче:

	Актив з правом використання
Балансова вартість	
На 1 січня 2021	4 782
Надходження	3 282
Нараховано зносу	(2 327)
На 31 грудня 2021	5 737
Надходження	3 759
Нараховано зносу	(1 900)
На 31 грудня 2022	7 596

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Короткострокова частина	5 157	2 552
Довгострокова частина	7 528	3 395
Усього: Зобов'язань по оренді	12 685	5 947

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 2022 року.

6 Запаси

Запаси представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Техніка та машини	465 623	566 750
Запасні частини та інші товари	180 395	190 660
Інші запаси	2 421	93
Знецінення запасів	(22 633)	(15 031)
Усього: Запаси	625 806	742 472

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія оприбуткувала машини та обладнання, які перебували в дорозі на суму 24 723 тис. грн (на 31 грудня 2021 року: 86 250 тис. грн).

7 Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість представлена нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Торгівельна дебіторська заборгованість	284 432	220 853
Аванси постачальникам	117 907	16 269
Інша дебіторська заборгованість	8 728	14 743
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(55 080)	(28 359)
Усього: Торгівельна та інша дебіторська заборгованість, чиста	355 987	223 506

Чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості вважається розумним наближенням справедливої вартості (Примітка 24).

Зміна резерву на очікувані кредитні збитки представлена нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Залишок на початок року	28 359	15 821
Зміна за період	26 722	12 538
Залишок на кінець року	55 081	28 359

8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Грошові кошти в банку	244 928	153 468
Депозит	306	50 000
Гроші на спеціальному рахунку	33	31
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	245 267	203 499

Станом на 31 грудня 2022 року до складу грошових коштів та їх еквівалентів входять банківські гарантії на суму 1 889 тис. грн (2021 р. : 1 977 тис. грн) з терміном дії менше, ніж 90 днів.

Грошові кошти в розрізі валют представлені наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
UAH	245 267	203 317
RUB	-	182
Усього: Грошові кошти та їх еквіваленти	245 267	203 499

9 Статутний капітал

Компанія має юридичний статус Товариства з обмеженою відповідальністю, її власники станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені наступним чином:

	Частка власності, %	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Нонєв Камен Тотєв	33	6,1	6,1
Радєва Боряна Георгієва	33,5	6,2	6,2
Ілчєв Димитр Петров	33,5	6,2	6,2
Усього: Вкладений капітал	100,0	18,5	18,5

Дивіденди

Протягом 2022 року та після дати, коли фінансова звітність була погоджена до випуску, дивіденди не сплачувалися та не декларувалися.

10 Кредити

Кредитні зобов'язання погашені. Заборгованість відсутня.

Для вирішення короткострокового дефіциту готівкових коштів, Компанія уклала договір на короткострокове кредитування (кредитні лінії) з АТ «ПУМБ» та АТ «Кредобанк».

В 2019 році Компанія уклала договір на довгострокове кредитування з місцевим банком на термін до серпня 2025 року. Ліміт кредитування становить EUR'000 1 140. Відсоткова ставка за користування кредитом становить 1,4%.

Станом на 31 грудня 2022 року, кредити забезпечені наступним активами:

	На 31 грудня 2022	На 31 грудня 2021
Запаси	59 286	59 286
Усього: активів в заставі	59 286	59 286

11 Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Торгівельна та інша кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	82 794	46 059
Торгівельна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	74 010	210 376
Усього: Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	156 804	256 435

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 2022 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, машинам і обладнанню становить від 60 до 90 днів. Протягом кредитного періоду не відбувається нарахування відсотків на суму несплаченої кредиторської заборгованості за машини та обладнання.

Станом на 31 грудня 2022 року Компанія не мала торгівельної кредиторської заборгованості тривалістю більше 6 місяців.

12 Резерви

Резерви наведені нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Забезпечення гарантійних зобов'язань	(8 740)	(9 229)
Забезпечення виплат відпусток	(26 946)	(36 582)
Усього:	(35 686)	(45 811)

Рух резерву на гарантійні ремонти станом на 31 грудня 2022 року наведено нижче:

Забезпечення на гарантійні ремонти	
На 1 січня 2021	(5 446)
Нарахування резерву	(16 338)
Списання резерву	12 555
На 31 грудня 2021	(9 229)
Нарахування резерву	10 344
Списання резерву	(9 855)
На 31 грудня 2022	(8 740)

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.

13 Інші зобов'язання

Інші зобов'язання наведено нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Інша кредиторська заборгованість	72 560	124 576
Кредиторська заборгованість по розрахункам з оплати праці	31 853	9 055
Кредиторська заборгованість з інших податків	1 153	1 363
Усього: Інші зобов'язання	105 566	134 994

14 Податок на прибуток

Компанія має статус платника податку на прибуток та сплачувала податок на прибуток за ставкою 18% протягом 2022 року. Нижче наведені компоненти витрат податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2022 року:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток	26 912	48 848
Зміни у відстрочених податках	8 893	(4 654)
Витрати з податку на прибуток	35 805	44 194

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Узгодження податку на прибуток		
Збиток / (прибуток до вирахування податків)	198 919	245 520
Ставка податку	18%	18%
Теоретичний ефект, 18%	35 805	44 194
Вплив постійних різниць	-	-
Витрати з податку на прибуток	35 805	44 194

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

	На 31 грудня 2022	Визнано у складі сукупного доходу	На 31 грудня 2021
Оборотні активи:			
Запаси	8 428	5 606	2 821
Торгова дебіторська заборгованість	0	(469)	469
Знецінення торгової дебіторської заборгованості	9 914	14 527	(4 613)
Необоротні активи:			
Основні засоби	1 971	936	1 035
Оборотні зобов'язання:			
Резерв на невикористану відпустку	(1 802)	2 335	(4 137)
Торгова кредиторська заборгованість	(21 434)	(14 042)	(7 391)
Усього: Тимчасові різниці	(2 923)	8 893	(11 816)

	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)	(2 668)	(1 469)
Торгова кредиторська заборгованість	(7 391)	(1 264)	(6 127)
Усього: Тимчасові різниці	(11 816)	(4 654)	(7 162)

15 Виручка від реалізації

Виручка від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Виручка від реалізації товарів	2 155 369	2 918 624
Виручка від реалізації робіт та послуг	54 617	68 461
Усього: Виручка від реалізації	2 209 986	2 987 085
Виручка від операційної оренди	15 699	8 226
Усього: Виручка	2 225 685	2 995 311

Географічні ринки	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Україна	2 035 363	2 956 703
Болгарія	184 221	23 419
Білорусь	-	755
росія	-	7 406
Німеччина	-	580
Молдова	-	3 347
Інші європейські країни	6 101	3 101
Усього: Дохід від замовників	2 225 685	2 995 311

Час визнання	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
У момент часу	2 156 936	2 918 624
Протягом періоду часу	68 749	76 687
Усього: Дохід від реалізації	2 225 685	2 995 311

16 Собівартість реалізації

Собівартість реалізації товарів та послуг за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року була представлена наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Собівартість техніки та запасних частин	1 588 878	2 360 178
Собівартість наданих послуг, включає:	44 369	41 267
Заробітна плата	34 075	25 538
Соціальні відрахування	6 995	12 367
Амортизація	3 299	3 362
Усього: Собівартість реалізації	1 633 247	2 401 445

17 Витрати на продаж та збут

Витрати на продаж та збут розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Заробітна плата	57 627	53 004
Амортизація	28 233	25 549
Транспортні витрати	21 782	19 607
Соціальні відрахування	12 760	13 658
Гарантія	9 959	15 899
Паливо	8 235	9 628
Передпродажна підготовка	6 961	11 070
Страхування	5 056	4 303
Відрядження	1 970	3 698
Банківські послуги	1 930	5 867
Реклама	984	3 513
Резерв по невикористаних відпустках	(2 884)	3 480
Інші витрати	10 906	9 397
Усього: Витрати на збут	163 519	178 673

18 Загальні та адміністративні витрати

Загальні та адміністративні витрати за категоріями подані нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Заробітна плата	88 817	115 972
Операційна оренда та комунальні платежі	12 384	12 294
Нарахування по невикористаних відпустках	7 067	26 696
Професійні послуги	3 441	5 449
Кур'єрські послуги	2 994	3 306
Банківські послуги	2 845	5 157
Відрядження	2 018	956
Амортизація	1 870	3 427
Страхування	562	489
Соціальні відрахування	(2 529)	(2 425)
Інші витрати	4 422	5 486
Усього: Загальні та адміністративні витрати	123 891	176 807

19 Інші операційні доходи / (витрати)

Інші операційні доходи / (витрати) розкриваються наступним чином:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Дохід / (витрати) від списання кредиторської заборгованості	377	752
Визнані штрафи, пені	115	865
Знецінення торгівельної дебіторської заборгованості	(31 607)	(1 874)
Знецінення запасів	(40 820)	(2 421)
Дохід / (витрати) від операційної курсової різниці	(41 311)	11 790
Інші операційні доходи / (витрати)	2 971	(4 694)
Усього: Інші операційні доходи / (витрати), чисті	(110 275)	4 418

В 2022 році після початку повномасштабного вторгнення у зв'язку з проведенням мобілізації транспортних засобів було нараховано резерв на суму 4 450 тис. грн.
У зв'язку з втратою контролю над активами був нарахований резерв на знецінення на суму 20 550 тис. грн.

20 Фінансові доходи / (витрати), чисті

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Доходи / (витрати) від отриманих відсотків	6 176	4 279
Відсотки за зобов'язаннями по оренді	(2 010)	(1 563)
Усього: Фінансові витрати, чисті	4 166	2 716

21 Фінансова оренда

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

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Контрактні недисконтовані потоки:		
- менше одного року	4 251	3 594
- від 1 до 5 років	9 914	3 856
Всього валові орендні зобов'язання	14 165	7 450
За мінусом відсотків нарахованих	(1 481)	(1 503)
Довгострокові забезпечення	7 528	3 395
Короткострокові забезпечення	5 157	2 552
Всього	12 685	5 947

22 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
Нонєв Камен Тотєв	Акціонер
Радєва Боряна Георгиева	Акціонер
Ілчев Димитр Петров	Акціонер
CML (Болгарія)	Компанія, контрольована акціонерами
"Форкс" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами
"Інструменти" ТОВ	Компанія, контрольована акціонерами

Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	Продажі товарів	Придбання товарів	Торгівельна дебіторська заборгованість	Торгівельна кредиторська заборгованість
На 31/12/2022 та за рік, що закінчився цією датою:	187 060	43 464	104 666	544
CML (Болгарія)	184 221	43 070	104 222	-
"Форкс" ТОВ	49	-	-	-
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	2 790	6	444	506
"Інструменти" ТОВ	-	388	-	38
На 31/12/2021 та за рік, що закінчився цією датою:	25 069	62 281	15 556	5 677
CML (Болгарія)	24 201	57 491	15 457	199
"Форкс" ТОВ	344	226	-	249
"Компрессорс Интернешнл" ТОВ	524	1	99	4 904
"Інструменти" ТОВ	-	4 563	-	325

Винагорода ключовому управлінському персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 року і 31 грудня 2021 року у вигляді короткострокової винагороди працівникам склала:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Заробітна плата	11 960	29 159
Премії	69 054	86 147
Короткострокові винагороди працівникам	81 014	115 306

23 Зобов'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.

24 Справедлива вартість фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів подано нижче:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	355 987	223 506
Грошові кошти та їх еквіваленти	245 267	203 499
Усього: Фінансові активи	601 254	427 005
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	(156 804)	(256 435)
Усього: Фінансові зобов'язання	(156 804)	(256 435)
Чиста вартість	444 450	170 570

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.

25 Управління фінансовими ризиками: цілі та політика

Управління ризиками: цілі та політика

Компанія піддається різним видам ризиків, виникнення яких пов'язане із використанням фінансових інструментів. 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 2022 року наведена нижче (після рекласифікації):

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'00 0	Євро'000	Рос. Руб'000
На 31/12/2022:				
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	-	-	2 676	-
Усього: Фінансових активів	-	-	2 676	-
Кредиторська та інша заборгованість	(1 555)	-	-	-
Усього: Фінансових зобов'язань	(1 555)	-	-	-
Чиста вартість	(1 555)	-	2 676	-

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня 2021 року, така:

	Фунт стерлінгів'000	Дол.США'000	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
Кредиторська та інша заборгованість	(5 508)	-	(23)	(7)
Усього: Фінансових зобов'язань	(5 508)	-	(23)	(7)
Чиста вартість	(5 461)	-	477	2 175

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 31/12/2022:				
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(155)	-	268	-
На 31/12/2021:				
Ефект у разі 10% амортизації в гривнях	(546)	-	48	218

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 2022 склав:

	31 грудня 2022 року	31 грудня 2021 року
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-
Торговельна та інша дебіторська заборгованість за вирахування податків	355 987	223 506
Грошові кошти та їх еквіваленти	245 267	203 499
Усього: Фінансові активи	601 254	427 005

Аналіз знецінення проводиться на кожну звітну дату на індивідуальній основі. Розрахунок проводиться на основі фактично понесених історичних даних. 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 2022 року та 31 грудня 2021 року були визначені наступним чином:

31 грудня 2022 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
Очікувані кредитні збитки	1,81%	2,21%	10,26%	13,43%	16,37%	35,60%	100%	-
Балансова вартість	82 926	65 270	50 152	6 898	7 668	36 476	31 830	281 220
Очікувана кредитна втрата	1 499	1 439	5 147	927	1 255	12 983	31 830	55 080

31 грудня 2021 року	Не настав	Від 1 до 30 днів	Більше 30 днів	Більше 60 днів	Більше 90 днів	Більше 180 днів	Більше 360 днів	Усього
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

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 2022 року:

	Балансова вартість	Контрактні грошові потоки	До трьох місяців	Від трьох місяців до року	Від одного до трьох років
На 31/12/2022:					
Фінансові зобов'язання					
Кредиторська заборгованість	156 804	156 804	156 804	-	-
Інші поточні зобов'язання	105 566	105 566	105 566	-	-
Усього: фінансових активів	262 370	262 370	262 370	-	-

	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					
Кредиторська заборгованість	256 435	256 435	256 435	-	-
Інші поточні зобов'язання	134 994	134 994	134 994	-	-
Усього: фінансових активів	391 429	391 429	391 429	-	-

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 2022	На 31 грудня 2021
Разом капітал	1 014 746	851 632
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.

26 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.

27 Затвердження фінансових звітів

Ці фінансові звіти ухвалені управлінським персоналом та затверджені до випуску 21 липня 2023 року.