

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЛАНДТЕХ»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року**

разом зі Звітом незалежного аудитора

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ****За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

Зміст:

<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА</b>	I-III
<b>ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	1
<b>ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД</b>	2
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН</b>	3
<b>ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ</b>	4
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ</b>	5
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ</b>	6
1. Загальна інформація	6
2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні	7
3. Основа підготовки фінансової звітності	8
4. Суттєві облікові оцінки і припущення	9
5. Основні принципи облікової політики	10
6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності	23
7. Дохід	25
8. Витрати	26
9. Витрати на виплати працівникам	27
10. Знос та амортизація	28
11. Витрати з податку на прибуток	28
12. Основні засоби	29
13. Активи з права користування	29
14. Нематеріальні активи	31
15. Запаси	31
16. Торгова та інша дебіторська заборгованість	31
17. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
18. Витрати майбутніх періодів	33
19. Капітал	33
20. Зобов'язання з оренди	33
21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання	34
22. Резерви	34
23. Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	34
24. Зміни зобов'язань, пов'язаних з фінансовою діяльністю	35
25. Операції з пов'язаними сторонами	36
26. Умовні та контрактні зобов'язання	38
27. Політика управління ризиками	38
28. Оцінка справедливої вартості	42
29. Управління капіталом	43
30. Події після звітного періоду	43

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

**Власникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ»**

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (код ЕДРПОУ 37503074, місцезнаходження: 25002, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, вул. Ельворті, будинок 7, офіс 425; тут та надалі - «Компанія»), яка складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 року;
- звіту про фінансовий результат (звіту про сукупний дохід) за 2022 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік;
- звіту про власний капітал за 2022 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу, на Примітки 2, 3 та 30 до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку російської федерації, наслідки якого на діяльність Підприємства є непередбачуваними. Як зазначено у Примітці 3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітках 2 та 30, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2022 рік, підготовленого у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV.

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії 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, ідентифікованою вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, 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.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2022 рік 30 квітня 2023 року та планує оприлюднити його разом з цим звітом незалежного аудитора. У Звіті про управління за 2022 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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 Керівництво несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовне, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли Керівництво 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

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, але не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансової звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру й зміст фінансової звітності включно з розкриттям 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, 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.

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту Олександра Миколайовича Ніколаєнко.

Ключовий партнер з аудиту



Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101534

м. Київ, 02 червня 2023 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код: 101534. Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49070, м. Дніпро, вул. Фабрична, 4. Тел 044-393-26-91.

ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dzialnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-oboviazkovyyj-audit-finansovoii-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovlyat-suspilnyi-interes/>

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначених незалежного аудитора, щодо фінансової звітності компанії Товариства з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (далі, «Компанія»).

Керівництво Компанії відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2022, а також рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився на цю дату, згідно Міжнародним стандартам фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, яка дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище Компанії і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії за 2022 рік була затверджена 02 червня 2023 року від Керівництва Компанії:



Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»

Кропивницький, Україна

02 Червня 2023 року

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
Дохід від реалізації	7	1 626 265	1 397 218
Собівартість реалізації	8	(1 242 059)	(1 153 055)
<b>Валовий прибуток</b>		<b>384 207</b>	<b>244 163</b>
Інші доходи	7	13 147	18 069
Адміністративні витрати	8	(29 728)	(33 647)
Витрати на збут	8	(112 735)	(97 955)
Інші витрати	8	(12 558)	(4 892)
<b>Операційний прибуток</b>		<b>242 334</b>	<b>125 739</b>
Фінансові доходи	7	5 156	1 025
Фінансові витрати	8	(6 678)	(8 526)
<b>Прибуток до оподаткування</b>		<b>240 811</b>	<b>118 238</b>
Витрати з податку на прибуток	11	(43 040)	(21 680)
<b>Прибуток за період</b>		<b>197 772</b>	<b>96 558</b>
<b>ВСЬОГО СУКУПНИЙ ДОХІД ЗА ПЕРІОД</b>		<b>197 772</b>	<b>96 558</b>

Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

Станом на 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

	Примітки	31.12.2022	31.12.2021
<b>АКТИВИ</b>			
<b>Необоротні активи</b>			
Основні засоби	12	93 361	101 696
Активи з права користування	13	5 197	4 002
Нематеріальні активи	14	1 163	1 511
Відстрочені податкові активи	11	782	171
<b>Всього необоротних активів</b>		<b>100 503</b>	<b>107 379</b>
<b>Оборотні активи</b>			
Запаси	15	358 311	248 305
Торгова дебіторська заборгованість	16	50 343	35 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	37 224	4 763
Аванси видані	16	210 656	414 126
Грошові кошти та їх еквіваленти	17	57 830	58 476
Витрати майбутніх періодів	18	9 212	5 735
<b>Всього оборотні активи</b>		<b>723 574</b>	<b>766 747</b>
<b>ВСЬОГО АКТИВИ</b>		<b>824 077</b>	<b>874 126</b>
<b>КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>			
<b>Капітал</b>			
Статутний капітал	19	43 581	43 581
Додатковий капітал	19	5 501	555
Нерозподілений прибуток		487 446	289 674
<b>Всього капітал</b>		<b>536 528</b>	<b>333 811</b>
<b>Довгострокові зобов'язання</b>			
Довгострокові зобов'язання з оренди	20	2 413	2 096
Довгострокові позики	21	92 884	69 108
<b>Всього довгострокові зобов'язання</b>		<b>95 297</b>	<b>71 204</b>
<b>Короткострокові зобов'язання</b>			
Поточна частина довгострокових зобов'язань по займам	21	-	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	20	2 265	1 672
Торгова кредиторська заборгованість	23	4 093	1 002
Аванси отримані	23	128 428	434 572
Заборгованість з податку на прибуток		13 179	1 337
Резерви	22	34 278	19 732
Інші зобов'язання	23	10 009	10 796
<b>Всього короткострокових зобов'язань</b>		<b>192 252</b>	<b>469 111</b>
<b>ВСЬОГО КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ</b>		<b>824 077</b>	<b>874 126</b>

Пінчук В.В.



Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»

02.06.2023

## ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

	Випущений капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Всього капітал
<b>Баланс станом на 31.12.20</b>	43 581	555	193 116	237 253
Прибуток за період	-	-	96 558	96 558
<b>Всього сукупний дохід</b>	-	-	96 558	96 558
<b>Баланс станом на 31.12.21</b>	43 581	555	289 674	333 811
Прибуток за період	-	-	197 772	197 772
<b>Всього сукупний дохід</b>	-	-	197 772	197 772
<b>Модифікація договору позики від засновника</b>	-	4 946	-	4 946
<b>Баланс станом на 31.12.22</b>	43 581	5 501	487 446	536 528

Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



Олег  
Димура

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах гривень)

Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>Рух грошових коштів від операційної діяльності</b>		
<b>Надходження</b>		
Продаж продукції (товарів, робіт, послуг)	1 574 282	2 105 020
Повернення авансів	-	-
Процентні доходи за залишками на рахунках	5 025	1 022
Інші надходження	2 281	517
<b>Виплати</b>		
Розрахунки з постачальниками за товари, роботи та послуги	(1 168 109)	(1 629 383)
Виплати зарплати	(68 578)	(52 791)
Оплата податків і зборів:	(330 709)	(357 439)
- включаючи податок на прибуток	(12 729)	(26 563)
Повернення авансів	-	-
Інші платежі	(4 691)	(11 152)
<b>Чистий рух грошових коштів, отриманий від операційної діяльності</b>	<b>9 501</b>	<b>55 793</b>
<b>Рух грошових коштів від інвестиційної діяльності</b>		
Придбання необоротних активів	(8 548)	(13 854)
Продаж необоротних активів	-	3 552
<b>Чистий рух грошових коштів, які використані в інвестиційній діяльності</b>	<b>(8 548)</b>	<b>(10 302)</b>
<b>Рух грошових коштів від фінансової діяльності</b>		
Отримання кредитних коштів	-	-
Погашення процентів з позик	24	(7 508)
Погашення зобов'язань з оренди	24	(3 753)
<b>Чистий рух грошових коштів, отриманих від / (використаних у) фінансової діяльності</b>	<b>24</b>	<b>(3 753)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>(2 800)</b>	<b>24 372</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	17	58 476
Вплив змін валютних курсів	-	2 154
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду</b>	<b>17</b>	<b>58 830</b>
		<b>58 476</b>

Пінчук В.В.

Директор ТОВ «Ландтех»

Кропивницький, Україна

02 червня 2023 року

Димура О.В.

Головний бухгалтер ТОВ «Ландтех»



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЛАНДТЕХ» (далі - Компанія) зареєстровано 20.01.2011 року, Міською радою міста Кропивницького. Дата і номер включення відомостей до Єдиного державного реєстру про юридичну особу - 20.01.2011 року № запису 1 444 102 0000 007445; Ідентифікаційний код 37503074.

Згідно інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, єдиним Учасником Товариства є КОНСТАНТ ХОЛДІНГС ГМБХ, адреса засновника: 1130, Гермесштрассе 1С/4/2, м. Віденсь, реєстраційний номер FN402236z, АВСТРІЯ.

Кінцеві бенефіціарні власники:

Назва	Тип бенефіціарного володіння	Країна та місто реєстрації
Георг Кутелас (р.н. 23.06.1948).	Не прямий вирішальний вплив	Hakki Yeten Cad, 10 Selenium Twins Residence, Flat/Office 234 Besiktas, Istanbul 34394, Turkey
Константін Кутелас (р.н. 19.11.1992).	Не прямий істотний вплив	Musi Djalija Street, 1 House 4, Tashkent 10000, Uzbekistan
Стефан Кіфер (р.н. 25.10.1965).	Не прямий не значний вплив	Unit #214, Italy Cluster U19, International City, Dubai, UAE PO Box 336310, Al Quoz Fourth Post Office
Джейсон Хант (р.н. 11.07.1971).	Не прямий вирішальний вплив	Україна, м. Київ, бул. Кольцова, 14Ж, кв. 68
Яшар Інчесу (р.н. 08.07.1968).	Не прямий вирішальний вплив	Bowitschgasse 8, 1130 Wien, Austria

Основна діяльність Компанії - оптова торгівля сільськогосподарськими машинами та устаткуванням, запасними частинами до них, ремонт та обслуговування сільськогосподарських машин та обладнання, оренда сільськогосподарської техніки та обладнання. Компанія є офіційним дилером компанії John Deere, JCB, Monosem з продажу та обслуговування сільськогосподарської техніки John Deere, JCB, Monosem. З жовтня 2020 р Компанія перестала бути дилером Компанії Vaderstad. Основною причиною припинення співпраці з виробником Vaderstad стало введення лінійки на ринок України нового продукту від компанії John Deere - сівалок точного висіву John Deere серії DB, що є прямим конкурентом основного продукту від компанії Vaderstad (сівалок точного висіву серії Tempo). Через вимогу виробника John Deere не мати у портфоліо машин, які прямо конкурують з лінійкою техніки John Deere, довелося припинити співпрацю з брендом Vaderstad.

Компанія має сервісні центри та склади запасних частин у селі Велика Северинка Кіровоградської області, в селі Мішково-Погорілове Вітовського району Миколаївської області, в селищі міського типу Авандгард Овідіопольського району Одеської області, в селі Лукашівка Первомайського району Миколаївської області, в місті Новий Буг Миколаївської області, в місті Подільськ Одеської області, в селищі міського типу Саратського району Одеської області, в селі Саф'яни Ізмаїльського району Одеської області, в місті Олександрія Кіровоградської області та представництво в Києві. Сервісні центри побудовані відповідно до стандартів компаній John Deere, JCB, Monosem і надають клієнтам повний спектр послуг: консультації з підбору та експлуатації машин, продаж техніки на вигідних умовах, сервісна підтримка, постачання оригінальних мастил та запасних частин.

В березні 2022 року було призупинено діяльність сервісного центру в селі Олешки Херсонської області через окупацію частини Херсонської обл. Даний підрозділ не був ключовим, в Херсонській області не проводилася реалізація техніки та запчастин ключового бренду - John Deere та Компанія не мала власної нерухомості.

Станом на 31 грудня 2022 року в Компанії було 161 працівників (станом на 31 грудня 2021 року - 164 працівники).

Юридична адреса компанії: оф. 425 вул. Ельворті 7, м. Кропивницький, Україна, 25002.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена до випуску 02 червня 2023 року.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### 2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, РИЗИКИ ТА ЕКОНОМІЧНІ УМОВИ В УКРАЇНІ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. 2022 рік для України став найтяжчим за всі роки незалежності. Повномасштабна війна, розпочата росією, спричинила безпредecedентний вплив на життя кожного українця, бізнес, та загалом економіку країни.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується, а росія надалі застосовує тактику терору. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

Сили оборони України у 2022 році звільнили майже всю Миколаївську область, окрім Кінбурнського півострову, в якому західна частина (Кінбурнська коса) відноситься адміністративно до Миколаївського району Миколаївської області, майже всю Харківську та значну частину Херсонської, включно з обласним центром - єдиним захопленим з 24 лютого. У Донецькій та Луганській областях далі точиться запеклі бої. Ворог був вимушений оголосити часткову мобілізацію аби стимулювати наступ української армії. Також росія активніше завдає терористичних ударів по об'єктах критичної інфраструктури, зокрема енергетики. Тривають спроби росії використати як зброю дефіцит енергоносіїв та продовольства на певних ринках світу. Однак ці дії лише посилюють міжнародну коаліцію держав проти агресора.

Українська економіка поволі відновлювалася після стрімкого падіння в першому півріччі 2022 року внаслідок широкомасштабної російської агресії, проте руйнування підприємств та інфраструктури через російські обстріли, ускладнений експорт через блокаду портів, перебої з електропостачанням – все це негативно вплинуло на показник внутрішнього валового продукту України за 2022 рік. Цьогоріч ВВП впав на 30,4 відсотки, а наступного зростатиме повільніше, ніж прогнозувалося до масованих ракетних обстрілів.

За підсумками 2022 року інфляція в Україні становить 26,6 %. Основними чинниками зростання цін залишаються фактори пропозиції: руйнування виробничих потужностей, порушення логістики, зростання виробничих витрат, обмежена пропозиція окремих товарів. Свій внесок в інфляцію мали липневе коригування курсу гривні до долара США та високі темпи зростання світових цін. Стимулювали ціновий тиск червневе підвищення облікової ставки до 25% річних та його поступова трансмісія у ринкові ставки, пригнічений попит, а також фіксація тарифів на житлово-комунальні послуги. Більшість цих факторів сповільнюватимуть інфляцію у 2023 році. Однак руйнування енергетичної інфраструктури посилюватиме тиск на ціни.

Офіційний обмінний курс гривні до долара було знижено на 25% наприкінці липня 2022 року, до 36.57 грн. за один доллар. Це рішення разом із коригуванням валютних обмежень, поступовим зростанням ринкових ставок у відповідь на червневе підвищення облікової ставки, запуском "зернового коридору" послабили тиск на валютному ринку. Однак валютний ринок усе ще не здатен самостійно збалансуватися, попит на валюту з боку бізнесу та населення залишається високим. Водночас завдяки безпредecedентній допомозі від партнерів міжнародні резерви на кінець року вже перевищили дововінний рівень.

В ухваленому державному бюджеті на наступний рік доходи передбачаються вдвічі нижчими за витрати, дефіцит - близько 21% ВВП. Основні видатки незмінно спричинені потребами безпеки й оборони та соціального захисту населення. Профінансувати значний дефіцит покликані схвалені Європейським Союзом обсяги підтримки на 2023 рік та очікувані значні обсяги допомоги від США. У серпні Міністерство фінансів України відтермінувало на два роки виплати за сувореними єврооблігаціями та внесло зміни до умов випуску державних деривативів (ВВП-варантів), знизвивши потреби у фінансуванні. Виплати уряду за цими інструментами в найближчі два роки мали становити близько 6 млрд дол. Разом із тим для зниження бюджетних ризиків активізуються внутрішні залучення, збільшення яких також суттєво знижує ризик емісійного фінансування.

Масштаб та затяжний характер війни в Україні надалі підвищують ризики для світової економіки. Посилене війною глобальна інфляція та відповідне посилення монетарної політики сповільнюють економіки та загрожують рецесією ключовим партнерам України. Проте фінансова, військова та гуманітарна допомога Україні лише посилюється, як і санкційний тиск на росію. Ціни на світових товарних ринках дещо знизилися після рекордних рівнів першого півріччя.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

Війна привела до втрат фізичного капіталу від руйнувань підприємств, житла та інфраструктури. Також дуже суттєвими є втрати людського капіталу через міграцію та загибель громадян. З огляду на високу невизначеність фактично призупинено інвестиційну діяльність. Для відновлення від наслідків війни економіці може знадобитися дуже тривалий період та допомога з боку міжнародних партнерів.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 3.

### 3. Основа підготовки фінансової звітності

#### Заява про відповідність

Фінансова звітність Компанії складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

#### Основа підготовки фінансової звітності

Цю фінансову звітність було підготовлено відповідно до принципу історичної вартості.

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва використання припущенів і оцінок, які впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, розкриття умовних зобов'язань, а також суми доходів і витрат, відображені у фінансовій звітності за звітний період. В силу властивості таким оцінкам невизначеності, фактичні результати, відображені в майбутніх періодах, можуть відрізнятися від даних оцінок. Найбільш критичні припущення і оцінки, використані при підготовці даної фінансової звітності, розкриті в Примітці 4.

#### Функціональна валюта і валюта подання

Функціональною валютою компанії Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Курси основних валют подано нижче:

	31.12.2022	31.12.2021
Долар США	UAH/USD	36,5686
Євро	UAH/EUR	38,9510
Фунт стерлінгів	UAH/GBP	44,0048

Валютою подання фінансової звітності є українська гривня, яка округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

#### Припущення про безперервність діяльності Компанії

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, привели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Результати діяльності Компанії за 2022 рік покращилися по відношенню за аналогічний звітний період попереднього року, а саме, спостерігається збільшення виручки на 16,4%, валового прибутку на 57,4%, прибутку від операційної діяльності на 92,7%, чистого прибутку на 104,8%.

Балансова вартість основних засобів станом на 31.12.2022 р. зменшилась на 8,2% по відношенню на 31.12.2021 р. в основному із-за нормального фізичного зносу. Так як, основною діяльністю Компанії є торгівля то, відповідно, питома вага основних засобів в структурі активів Компанії є відносно незначною, та станом на 31.12.2022 р. складає 11,3%.

Запаси Компанії станом на 31.12.2022 р. збільшилися на 44,3% по відношенню на 31.12.2021 р. питома вага яких в структурі активів Компанії станом на 31.12.2022 р. складає 43,5%. В 2022 році постачання всієї законтрактованої техніки було відновлено, жодних суттєвих затримок в постачанні законтрактованої техніки до клієнтів не було, штрафні санкції до Компанії застосовані не були. На даний час всі контрактні зобов'язання перед покупцями виконуються згідно з умовами контрактів.

Середня оборотність торгової дебіторської заборгованості в 2022 році складає 9 днів.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

У Компанії відсутні накопичені збитки, а навпаки, нерозподілений прибуток станом на 31.12.2022 р. збільшився на 67,6% по відношенню на звітну дату попереднього року.

Поточні активи перевищують поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 р. на 531 322 тис. грн.

Призупинення роботи Херсонського відділення призвело до незначного зменшення виручки Компанії та втрати біля 0,7% від усього обсягу товарів (оцінка станом на 28.02.2022 р.), так як даний підрозділ не був ключовим і в Херсонській обл. не проводилася реалізація техніки та запчастин ключового бренду - John Deere.

За 2023 рік Компанія планує збільшення показників господарської діяльності (виручки, валового прибутку, прибутку від операційної діяльності) по відношенню з 2022 роком.

Враховуючи все вищеведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії. Данна фінансова звітність не включає коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

### 4. СУТТЕВІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Однак невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

Судження, що найбільш суттєво впливають на суми, визнані у фінансовій звітності та оцінка значення, яких може стати причиною коригувань балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році включають:

- **Строк корисного використання основних засобів.** Знос або амортизація основних засобів нараховується протягом терміну їхнього корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив буде приносити прибуток. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.
- **Запаси.** Компанія регулярно вивчає чисту вартість реалізації і попит на свої запаси з метою забезпечення впевненості в тому, що запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Ті фактори, які можуть вплинути на передбачуваний попит і ціну продажу - це розрахунок часу та успіх майбутніх технологічних інновацій, дії конкурентів, ціни постачальників і економічні тенденції.
- **Оцінка очікуваних кредитних збитків.** Керівництво визнає оціночний резерв під очікувані кредитні збитки для фінансових активів, оцінюваних по амортизованій вартості (Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська заборгованість), активу за договором. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін в кредитних ризиках, які мали місце з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструменту. Компанія формує резерви під очікувані кредитні збитки фінансових активів на підставі ймовірності дефолту і очікуваних коефіцієнтів збитковості. Компанія використовує професійне судження при формуванні зазначених припущень і виборі вихідних даних для розрахунку знецінення на підставі досвіду діяльності Компанія в минулому, існуючих ринкових умов і майбутніх прогнозних оцінок на кінець кожного звітного періоду.
- **Податки та інші обов'язкові платежі в бюджет.** Щодо інтерпретації складного податкового законодавства, змін у податковому законодавстві, а також сум і термінів отримання

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

майбутнього оподатковуваного доходу існує невизначеність. Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

### **5. Основні принципи облікової політики**

#### **Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2022 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Компанія вперше застосувала з 1 січня 2022 року.

#### **Поправки до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу» - «Посилання на Концептуальні основи»**

Дані поправки замінюють посилання на «Концепцію підготовки та подання фінансової звітності», випущену в 1989 році, на посилання на «Концептуальну основу фінансової звітності», випущену в березні 2018 року, без внесення значних змін у вимоги стандарту. Дані поправки не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправки до МСБО 16 - «Основні засоби» - надходження до початку використання за призначенням**

Поправки до МСБО 16 забороняють підприємствам від первісної вартості об'єкта основних засобів будь-які надходження від продажу продукції, виготовленої в процесі доставки цього об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, який потрібен для його експлуатації в спосіб, визначений керівництвом. Замість цього компанії визнають надходження від продажу такої продукції, а також собівартість її виробництва, в прибутку чи збитку. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправки до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» - «Обтяжливі договори - витрати на виконання договору»**

Поправки до МСБО 37 пояснюють, які витрати організація повинна враховувати при оцінці того, чи є договір обтяжливим або збитковим. Згідно з поправками, повинні враховуватися витрати, безпосередньо пов'язані з договором на надання товарів або послуг, які включають як додаткові витрати на виконання цього договору, так і розподілені витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договору. Загальні і адміністративні витрати, не пов'язані безпосередньо з договором, виключаються, окрім випадків, коли вони явно підлягають відшкодуванню контрагентом за договором. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### **«Щорічні удосконалення МСФЗ» (цикл 2018 - 2020 років)**

#### **Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» - дочірня організація, вперше застосовує Міжнародні стандарти фінансової звітності**

Відповідно до даної поправки дочірні, асоційовані компанії та спільні підприємства мають право оцінювати накопичені курсові різниці з використанням сум, відображені у фінансовій звітності материнського підприємства, виходячи з дати переходу материнського підприємства на МСФЗ. Дані поправки не вплинули на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправка до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» - комісійна винагорода під час проведення «тесту 10%» в разі припинення визнання фінансових зобов'язань**

Поправка пояснює, які суми комісійної винагороди організація враховує при оцінці того, чи умови нового або модифікованого фінансового зобов'язання істотно відрізняються від умов первісного фінансового зобов'язання. До таких сум відносяться тільки ті комісійні винагороди, які були виплачені або отримані між певним кредитором і позичальником та комісійну винагороду, виплачу або отриману кредитором або позичальником від імені іншої сторони. Дані поправки не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

#### **Поправка до МСБО 41 «Сільське господарство» - оподаткування при оцінці справедливої вартості**

Дана поправка вимагає включати до розрахунку грошових потоків суми, пов'язані з оподаткуванням, при оцінці справедливої вартості активів, що належать до сфери застосування МСБО 41. Дані поправки не мала впливу на фінансову звітність Компанії.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

### **Операції в іноземних валютах**

Функціональною валютою Компанії є національна валюта України, гривня. Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті і первісно визнаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при розрахунку за монетарними статтями або при перерахунку грошових статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх фінансових звітах, підлягають визнанню у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони виникають.

Немонетарні статті в іноземній валюті, враховані за історичною вартістю, підлягають перерахунку за обмінним курсом на дату здійснення операції. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінені за справедливою вартістю, підлягають перерахунку за валютним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

### **Короткострокова/довгострокова класифікація**

Актив класифікується як оборотний, якщо планується його реалізація, або якщо планується його продаж чи використання протягом 12 місяців після звітної дати, або актив є грошовими коштами чи еквівалентом грошових коштів, крім випадків, коли існують обмеження на їх обмін чи використання. Всі інші активи класифікують як довгострокові.

Зобов'язання класифікується як короткострокове, якщо передбачається його врегулювання або протягом 12 місяців після звітної дати, або у межах свого звичайного операційного циклу, або, якщо це зобов'язання утримується переважно з метою торгівлі. Всі інші зобов'язання класифікують як довгострокові.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) класифікуються як довгострокові.

### **Основні засоби**

Первісне визнання об'єктів основних засобів здійснюється за собівартістю. Собівартість - це сума сплачених грошових коштів або їх еквівалентів або справедлива вартість іншого переданого за нього відшкодування, на момент придбання або спорудження активу. Структура собівартості основних засобів визначається способом придбання об'єкта. Вартість активів, створених своїми силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці і відповідну частину виробничих накладних витрат.

Після первісного визнання об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю, за вирахуванням накопичених амортизації та знецінення.

Амортизація активів починається з моменту, коли активи готові до використання за призначеннем і нараховується за лінійним методом протягом очікуваних термінів корисної служби відповідних активів.

### **Термін корисної служби (роки)**

Земля	10 - 20
Будівлі та споруди	2 - 5
Машини та обладнання	5
в т.ч сільськогосподарська техніка	5
Транспортні засоби	4
Інструменти, пристрої та інвентар	12
Інші основні засоби	

При виконанні основних технічних оглядів витрати на здійснення ремонту збільшують первісну вартість об'єкта основних засобів, якщо задовільняються критерії визнання:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;
- собівартість даного об'єкта може бути надійно оцінена.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат.

Основний засіб знімається з обліку в разі його вибуття або в разі, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигод. Прибуток або збиток від продажу цього активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід за період, в якому визнання активу припиняється.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року і коригуються, якщо є потреба.

Капітальні інвестиції включають витрати на будівництво і реконструкцію основних засобів. Капітальні інвестиції на дату складання фінансової звітності відображаються по собівартості за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Капітальні інвестиції не амортизуються, поки актив не буде готовий до використання.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи Компанії являють собою програмне забезпечення. Придбані ліцензії на програмне забезпечення капіталізуються з урахуванням витрат, понесених на придбання і впровадження даного програмного забезпечення. Капіталізоване програмне забезпечення рівномірно амортизується протягом очікуваного терміну корисного використання від 2 до 10 років.

Компанія визнає придбані нематеріальні активи за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється згідно з МСБО 38 "Нематеріальні активи". Вона включає вартість нематеріальних активів за вирахуванням накопичених амортизаційних відрахувань або збитків від знецінення нематеріального активу.

### **Зменшення корисності нефінансових активів**

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія здійснює оцінку очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедлива вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, не залежать від надходжень, що генеруються іншими активами або Компаніями активів. Одиниця, яка генерує грошові кошти (ОГГК) - це найменша обумовлена група активів, яка забезпечує надходження коштів, практично незалежний від приток грошових коштів від інших активів (або груп активів) Компанії. Якщо балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до суми очікуваного відшкодування. При визначенні вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі і ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо такі ознаки є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються лише у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався би у разі, якби в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупний дохід за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу за вирахуванням залишкової вартості на систематичній основі протягом строку корисної служби. Компанія визначила що вона є однією ОГГК, діяльністю якої продаж сільськогосподарської техніки та запасних частин до неї.

### **Оренда**

Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

Для договору, який є, або містить оренду, кожний компонент оренди в договорі обліковується як оренда окремо від компонентів що не пов'язані з орендою цього договору, окрім випадків, коли застосовується описаний нижче практичний прийом.

Як практичний прийом, Компанія вирішила, за класом базового активу, не розмежовувати компоненти що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати кожний компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не пов'язані з орендою, як єдиний компонент оренди.

Компанія не застосовує вимоги МСФЗ 16 до:

- а) короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу менше 150 тис. грн.).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійні основі протягом строку оренди.

### ***Первісна оцінка активу з права користування***

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди.

### ***Первісна оцінка орендного зобов'язання***

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити.

Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

На дату початку оренди орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з вказаних далі платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

- а) фіксовані платежі, в тому числі по суті фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню.
- б) зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди;
- в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою; та
- г') платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, що залежать від індексу чи ставки, включають, наприклад, платежі, пов'язані з індексом споживчих цін, платежі, пов'язані з еталонною ставкою відсотка (такою як LIBOR), або платежі, які змінюються зі змінами ринкових орендних ставок.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### ***Подальша оцінка активу з права користування***

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*, з урахуванням наступного.

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то орендар має амортизувати актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу. В інших випадках орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

### ***Подальша оцінка орендного зобов'язання***

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умова, які спричинили здійснення таких платежів.

### ***Переоцінка орендного зобов'язання***

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

### ***Дохід від оренди***

Доходи з оренди отримуються, в основному, від оренди сільськогосподарської техніки. Доходи з оренди визнаються на прямолінійній основі протягом строку дії відповідних договорів оренди. Плата за користування технікою включає суми до отримання від підприємств, які провадять свою операційну діяльність в сільському господарстві.

### ***Запаси***

Запаси оцінюються за вартістю, меншою з двох: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

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

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

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

Оцінка запасів при вибутті здійснюється з використанням методів:

- ідентифікованої собівартості - для сільськогосподарської техніки;
- ФІФО - для всіх інших запасів.

Чиста вартість реалізації представляє собою оціночну ціну продажу в процесі звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку і витрат, необхідних для здійснення торгової угоди.

### **Фінансові інструменти**

#### **Основні підходи до оцінки**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремий актив або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієархії справедливої вартості в такий спосіб:

- (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некорегованім) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до Рівня 2 - отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та
- (iii) оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переводи з рівня на рівень ієархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітного періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати - це витрати, які не були б понесені, якби угоди не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягаються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтувальних зобов'язанням, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшенню або збільшенню на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів - мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи і нарощені процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки - це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка - це

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструменту. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або моделью оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною угоди – суму відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцянних товарів або послуг покупцеві, включаючи суми, отримані від імені третіх осіб, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцеві або продавцеві істотні вигоди від реалізації продукції).

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик сторонам, які не обертаються на активному ринку, Компанія використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків.

### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки**

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (i) бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів і
- (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2022, 31 Грудня 2021 Компанія не мала фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель**

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська та інша дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Компанії по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 16.

### Рекласифікація фінансових активів

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Компанія не міняла свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувала рекласифікацію.

### Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки

На підставі прогнозів Компанії оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає: (i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Компанії, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлений торговою дебіторською заборгованістю, іншою дебіторською заборгованістю, довгостроковою дебіторською заборгованістю та грошовими коштами на поточних рахунках. Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості і активів за договором. До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення.

### Списання фінансових активів

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Компанія вичерпала всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання.

Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Компанії;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

### **Припинення визнання фінансових активів**

Компанія списує фінансові активи, (а) коли ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або (б) Компанія передала права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

### **Модифікація фінансових активів**

Іноді Компанія переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Компанія оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активу закінчуються, Компанія припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Компанія також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критеріям здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Компанія порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Компанія здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

### **Категорії оцінки фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім: (i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набуваючи при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному визнанні; та (ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів.

Для цілей подальшої оцінки фінансові зобов'язання класифікуються на дві категорії:

- фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю (кредити, позики та кредиторська заборгованість).

### **Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток**

Категорія «фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток», включає фінансові зобов'язання, призначенні для торгівлі, та фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться в цю категорію на дату первісного визнання і виключно за дотриманням критеріїв МСФЗ 9. Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд оцінювані за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

### Фінансові зобов'язання, що оцінюються за амортизованою вартістю

Ця категорія є найбільш важливою для Компанії. Після початкового визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у складі прибутку або збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат на фінансування у звіті про прибуток або збиток.

До цієї категорії, головним чином, відносяться кредиторська заборгованість, відсоткові кредити та позики.

### *Торгова та інша кредиторська заборгованість*

Після первісного визнання торгова та інша кредиторська заборгованість, погашення якої буде здійснено, як очікується, у термін до 90 днів, обліковується за собівартістю, тобто справедливою вартістю сплачуваної компенсації за товари та послуги, які були отримані.

Торгова та інша кредиторська заборгованість з терміном оплати до одного року чи більше, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Витрати від амортизації з використанням методу ефективної процентної ставки включаються до фінансових витрат у складі прибутку або збитку.

### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Компанією і його початковими кредиторами, а також суттєво модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за ви-рахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставки, як мінімум на 10% відрізняються від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

### *Модифікація фінансових зобов'язань*

Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за ви-рахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставки, як мінімум на 10% відрізняються від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображені сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке: (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах: (i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності, (ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та (iii) у разі неспроможності або банкрутства.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До складу грошових коштів відносяться грошові кошти на рахунках в банку та в касі, а також депозити до запитання. До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців з дати придбання, вартість яких схильна до незначних коливань.

### **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або узгоджене), що виникло унаслідок минулої події, а також існує вірогідність, що для погашення зобов'язання буде необхідне видуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання. Забезпечення переглядається на кожну дату фінансової звітності та коригується для відображення поточної оцінки. У випадках, якщо вплив вартості грошей в часі є істотним, suma забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків по ставці до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, і, якщо необхідно, ризики, властиві виконанню таких зобов'язань.

### **Зобов'язання з виплат працівникам**

Витрати на заробітну плату, внески до Державного пенсійного фонду України і фондів соціального страхування, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками Компанії. У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні або інші подібні виплати, крім єдиного соціального внеску та платежів за планом із встановленими внесками відповідно до законодавства. Ці витрати відображаються у звіті про сукупний дохід в періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати та іншої компенсації працівникам.

### **Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує вірогідність того, що для погашення зобов'язання буде потрібно видуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, і при цьому suma таких зобов'язань може бути достовірно оцінена. Інформація про такі зобов'язання підлягає розкриттю, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які є економічними вигодами, є маловірогідною.

### **Податок на прибуток**

#### **Поточний податок**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання в якості відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки і закони, прийняті або оголошені на звітну дату.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

### ***Відстрочений податок***

Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць на звітну дату, між податковою базою активів і зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, за винятком випадків, коли початкове визнання активу або зобов'язання відбулося в рамках операції, яка не є об'єднанням підприємств, яке на дату здійснення операції не мала впливу ні на прибуток, відображенний в обліку, ні на прибуток або збиток, які враховуються для цілей оподаткування.

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, і невикористаними податковими збитками. Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, і невикористані податкові збитки, крім випадку, коли відстрочений податковий актив, що відноситься до тимчасової різниці, що підлягає вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату і знижується тоді, коли отримання достатнього оподатковованого прибутку, що дозволить використовувати усі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоямовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кінець кожного звітного періоду і визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли є юридично закріплена право взаємно зараховувати визнані суми поточних податкових активів та поточних податкових зобов'язань і відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, які стягаються одним і тим самим податковим органом.

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, будуть діяти в період сторнування тимчасових різниць, які привели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань. Для розрахунку поточного податку на прибуток та відстрочених податків застосувалася ставка податку на прибуток 18%.

### ***Інструменти власного капіталу***

#### ***Випущений капітал***

Згідно із законодавством України, учасник товариства з обмеженою відповідальністю (ТОВ) може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити учаснику його частку в чистих активах товариства, визначену згідно з українським законодавством.

У відповідності зі змістом договору і визначеннями фінансового зобов'язання чисті активи таких товариств задовільняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності керівництво Компанії скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання передбаченого в пунктах 16А і 16В МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовільняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників та інші елементи власного капіталу, були класифіковані як інструменти з правом зворотного продажу і представлени у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань, передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

#### ***Нерозподілений прибуток***

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів.

#### ***Дохід від договорів з клієнтами***

Діяльність Компанії пов'язана із реалізацією сільськогосподарської техніки, запасних частин до такої

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

техніки, надання послуг з ремонту техніки, надання техніки в оренду, а також надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки від імені та за рахунок постачальника техніки. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами передається покупцеві і оцінюється в сумі, що забезпечує відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

### **Продаж сільськогосподарської техніки та запасних частин**

Виручка від продажу техніки та запасних частин визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні зі складу.

Компанія визначає, чи існують в договорі інші зобов'язання, які представляють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії, призові бали, що надаються за програмою лояльності покупців), на які необхідно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди в разі продажу техніки та запасних частин приймає до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значного компонента фінансування, а також негрошові відшкодування і відшкодування, що сплачується покупцеві (при їх наявності).

#### *(i) Змінне відшкодування*

Якщо відшкодування за договором включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу продукції покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладення договору, і щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде найвищою мірою ймовірно, що при наступному вирішенні невизначеності, властивої змінному відшкодування, не відбудеться значного зменшення суми визнаної накопичувальним підсумком виручки. Деякі договори на продаж продукції надають покупцям право на повернення і зворотні знижки за обсяг, права на повернення і зворотні знижки за обсяг, що призводять до виникнення змінного відшкодування.

#### *(ii) Значний компонент фінансування*

Як правило, Компанія отримує від покупців короткострокові авансові платежі. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ (IFRS) 15, Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладення договору вона очікує, що період між передачею обіцяного товару або продукції покупцеві і оплатою покупцем такого товару або послуги складе не більше одного року.

#### *Активи за договором*

Актив за договором є правом організації на отримання відшкодування в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає продукцію або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить відшкодування, або до того моменту, коли відшкодування стає підлягає виплаті, то щодо отриманого відшкодування, що є умовним, визнається актив за договором.

#### *Торгова дебіторська заборгованість*

Дебіторська заборгованість являє право Компанії на відшкодування, яке є безумовним (настання моменту, коли таке відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, обумовлено лише часом).

#### *Зобов'язання за договором*

Зобов'язання за договором - це обов'язок передати покупцеві продукцію або послуги, за які Компанія отримала відшкодування (або відшкодування за які підлягає сплаті) від покупця. Якщо покупець виплачує відшкодування раніше, ніж Компанія передасть продукцію або послугу покупцеві, визнається зобов'язання за договором в момент здійснення платежу або в момент, коли платіж стає таким, що підлягає оплаті (в залежності від того, що відбувається раніше). Зобов'язання по договору визнаються в якості виручки, коли Компанія виконує свої обов'язки за договором.

#### *Надання послуг з ремонту сільськогосподарської техніки*

Дохід від контрактів на надання послуг визнається на основі стадії завершення договору. Стадія завершення договору визначається окремо для кожного договору про надання послуг.

#### *Надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки від імені та за рахунок постачальника техніки*

Компанія визначила, що в договорах з надання послуг з гарантійного ремонту реалізованої техніки за

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

рахунок постачальника техніки вона виступає агентом. Стандартну гарантію на техніку надає постачальник такої техніки, а Компанія отримує винагороду за проведення ремонтних робіт.

### **Визнання собівартості реалізованої продукції (послуг) та інших витрат**

Собівартість реалізованої продукції, робіт або послуг, яка відноситься до тієї ж операції, відображається одночасно з визнанням відповідного доходу.

#### **Процентні витрати**

Витрати за позиками визнаються у момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

До складу фінансових витрат відносяться наступні елементи витрат:

- відсотки за банківські овердрафти, короткострокові та довгострокові позики;
- амортизація знижок або бонусів, пов'язаних з позиками;
- амортизація трансакційних витрат, пов'язаних з отриманням позик;
- фінансові витрати, пов'язані з орендою;
- курсові різниці, які виникають за кредитами в іноземній валюті, якщо вони вважаються витратами на відсотки.

### **6. Нові стандарти та інтерпретації, які були випущені, але ще не набули чинності**

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

#### **МСФЗ 17 «Страхові контракти»**

МСФЗ 17 - новий стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінить МСФЗ 4 "Страхові контракти", який був випущений в 2005 році.

МСФЗ 17 набуває чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2023 року або після цієї дати, при цьому вимагається надавати порівняльну інформацію. Допускається дострокове застосування за умови, що організація також застосовує МСФЗ 9 та МСФЗ 15 на дату першого застосування МСФЗ 17 або раніше. Даний стандарт не застосовний до Компанії.

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні**

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно мати суть та повинно існувати на кінець звітного періоду. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

#### **Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - Непоточні зобов'язання з ковенантами**

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

### **Поправки до МСБО 8 - «Визначення бухгалтерських оцінок»**

Поправками вводиться визначення «бухгалтерських оцінок». У поправках пояснюється відмінність між змінами у бухгалтерських оцінках та змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Крім того, пояснюється, як організації використовують методи вимірювання та вихідні дані для розробки бухгалтерських оцінок. Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 р. або після цієї дати, та застосовуються до змін в обліковій політиці та змін у бухгалтерських оцінках, що відбуваються на дату початку зазначеного періоду або після нього. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Компанії.

### **Поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ - «Розкриття інформації про облікову політику»**

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСБО 1 та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ «Формування суджень про суттєвість», які містять керівництво та приклади, які допомагають організаціям застосовувати судження про суттєвість при розкритті інформації про облікову політику. Поправки повинні допомогти організаціям розкривати кориснішу інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як організації повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

### **Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції - поправки до МСБО 12**

Поправки пояснюють, що звільнення від первісного визнання не застосовується до операцій, у яких під час первісного визнання виникають рівні суми тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню і тих, що підлягають оподаткуванню (наприклад, оренда, зобов'язання щодо зняття з експлуатації). Поправки до МСБО 12 застосовуються до річних періодів, що розпочинаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

### **Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди**

У червні 2020 року Комітет з тлумачень МСФЗ ухвалив рішення порядку денного - «Продаж і зворотна оренда зі змінними платежами». Це питання було передано до Ради з МСФЗ, яка у вересні 2022 року оприлюднила поправки до МСФЗ 16. Поправки вимагають від продавця-лізингодержувача визначити «лізингові платежі» або «переглянуті лізингові платежі» таким чином, щоб продавець-лізингодержувач не визнавав будь-яку суму прибутку або збитку, пов'язану з правом користування, що зберігається за продавцем-лізингодержувачем.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування. Очікується, що дані поправки не будуть мати суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**7. Дохід**

Структура доходів Компанії представлена таким чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>7.1 Дохід від реалізації</b>		
Дохід від реалізації товарів:	1 581 794	1 342 327
Дохід від продажу техніки	1 192 369	972 700
Дохід від продажу запасних частин	368 131	349 626
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	21 294	20 001
Дохід від надання послуг:	44 471	54 891
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	32 426	44 478
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	12 045	10 413
<b>Всього:</b>	<b>1 626 265</b>	<b>1 397 218</b>

	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
<b>7.2 Дохід від продажу за типом контрагента за 2022 рік</b>		
Дохід від реалізації товарів:	1 576 480	5 315
Дохід від продажу техніки	1 192 369	-
Дохід від продажу запасних частин	362 816	5 315
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	21 294	-
Дохід від надання послуг:	31 567	12 904
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	31 567	859
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	-	12 045
<b>Всього:</b>	<b>1 608 047</b>	<b>18 219</b>

	Дохід від продажу резидентам	Дохід від продажу нерезидентам
<b>7.2 Дохід від продажу за типом контрагента за 2021 рік</b>		
Дохід від реалізації товарів:	1 340 330	1 997
Дохід від продажу техніки	972 700	-
Дохід від продажу запасних частин	347 629	1 997
Дохід від продажу техніки бувшої у використанні	20 001	-
Дохід від надання послуг:	43 954	10 937
Дохід від надання послуг з сервісного обслуговування	43 954	524
Винагорода за надання послуг з гарантійного ремонту	-	10 413
<b>Всього:</b>	<b>1 384 284</b>	<b>12 934</b>

Виконання компанією своїх обов'язків до виконання та, відповідно, визнання виручки відбувається в момент фізичної передачі товару. Щодо доходів від надання послуг Компанія використовує спрощення практичного характеру В16 МСФЗ 15, так як Компанія має право на компенсацію від клієнта у сумі, яка безпосередньо відповідає вартості зобов'язання для клієнта, виконаного Компанією, і тому дохід від звичайної діяльності визнається у сумі, на яку Компанія має право виставити рахунок.

**Залишки по договору:**

	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 16)	50 343	35 342
Активи по договору	-	-
Зобов'язання за договором (Примітка 23.4)	128 428	434 572

Зобов'язання за договором включають авансові платежі, що отримані від покупців на поставку товарів та надання послуг.

Нижче представлена суми виручки, визнаної щодо:

	Рік, що закін- чився 31.12.2022	Рік, що закін- чився 31.12.2021
Сум, включених до складу зобов'язань за договором на початку року	434 572	103 120

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>7.3 Інший дохід</b>		
Доходи від безкоштовно отриманих активів	9 606	-
Прибуток від курсових різниць	2 176	8 558
Отримані страхові виплати	488	882
Отримані штрафи, пені, неустойки	28	753
Доходи від вибуття необоротних активів	1	5 849
Дохід від операційної оренди активів	-	84
<b>Інші доходи</b>	<b>848</b>	<b>1 943</b>
<b>Всього:</b>	<b>13 147</b>	<b>18 069</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>7.4 Фінансовий дохід</b>		
Відсотки, отримані щодо банківських рахунків та депозитів	5 156	1 025
<b>Всього:</b>	<b>5 156</b>	<b>1 025</b>

**8. ВИТРАТИ**

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>8.1 Собівартість продажів</b>		
Собівартість реалізованих товарів:	(1 230 499)	(1 139 676)
Собівартість реалізованої техніки	(964 391)	(848 379)
Собівартість реалізованих запасних частин	(253 290)	(273 760)
Собівартість реалізованої б/у техніки	(12 818)	(17 536)
Собівартість наданих послуг:	(11 560)	(13 379)
Собівартість реалізованих послуг на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування	(7 922)	(7 715)
Собівартість реалізованих послуг з активації коду для навігації техніки	(3 634)	(5 651)
Собівартість реалізованих послуг з сервісу	(4)	(13)
<b>Всього:</b>	<b>(1 242 059)</b>	<b>(1 153 055)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>8.2 Адміністративні витрати</b>		
Зарплата та соціальне страхування	(22 232)	(18 042)
Знос та амортизація	(2 141)	(3 602)
Банківські послуги	(1 661)	(2 183)
Корпоративні витрати	(664)	(4 448)
Консалтингові, інформаційні та бухгалтерські послуги	(647)	(819)
Паливо	(623)	(604)
Ремонт та ТО	(450)	(595)
Податки та збори	(391)	(513)
Зв'язок	(294)	(309)
Витрати на відрядження	(268)	(410)
Юридичні та аудиторські послуги	(179)	(1 651)
Витрати на страхування	(138)	(421)
Інші витрати	(40)	(50)
<b>Всього:</b>	<b>(29 728)</b>	<b>(33 647)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>8.3 Витрати на збут</b>		
Зарплата та соціальне страхування	(75 504)	(56 054)
Знос та амортизація	(14 050)	(17 750)
Паливо	(6 967)	(5 212)
Ремонт та сервісне обслуговування	(4 634)	(5 299)
Матеріальні витрати	(3 318)	(2 859)
Витрати на утримання орендованих об'єктів	(2 015)	(2 546)
Комунальні послуги	(1 831)	(1 700)
Страхування	(1 359)	(1 086)
Витрати на консультаційні послуги та комунікації	(977)	(1 091)
Відрядження	(735)	(826)
Рекламні послуги	(413)	(2 205)
Послуги транспортування	(343)	(432)
Інші послуги	(589)	(895)
<b>Всього:</b>	<b>(112 735)</b>	<b>(97 955)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>8.4 Інші витрати</b>		
Благодійна допомога	(2 916)	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(2 576)	104
Пошкодження та нестачі	(2 353)	(2 525)
Резерв на аудит	(1 620)	(1 328)
Невідшкодовані суми ПДВ	(1 167)	(822)
Знецінення запасів	(603)	(213)
Страхування робітників	(348)	(202)
Інші витрати	(974)	94
<b>Всього:</b>	<b>(12 558)</b>	<b>(4 892)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>8.5 Фінансові витрати</b>		
Процентні витрати за кредитними договорами	(5 944)	(6 660)
Витрати на відсотки, що підлягають сплаті за орендою	(734)	(1 866)
<b>Всього:</b>	<b>(6 678)</b>	<b>(8 526)</b>

**9. ВИТРАТИ НА ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>9.1 Витрати на виплату заробітної платні включають:</b>		
Зарплата	(51 009)	(46 290)
Соціальне страхування	(10 501)	(9 355)
Резерв премій	(29 576)	(14 813)
Резерв невикористаних відпусток	(6 650)	(3 639)
<b>Всього:</b>	<b>(97 736)</b>	<b>(74 096)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>9.2 Витрати на оплату праці були включені до:</b>		
Зарплата та соціальне страхування адміністративного персоналу	(22 232)	(18 042)
Зарплата та соціальне страхування персоналу з продажів	(75 504)	(56 054)
<b>Всього:</b>	<b>(97 736)</b>	<b>(74 096)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**10. ЗНОС ТА АМОРТИЗАЦІЯ**

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>10.1. Витрати на знос та амортизацію містять:</b>		
Знос основних засобів	(13 419)	(18 773)
Знос активів з права користування	(2 421)	(2 428)
Амортизація нематеріальних активів	(354)	(250)
<b>Всього:</b>	<b>(16 194)</b>	<b>(21 451)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>10.2 Знос та амортизація були включені до:</b>		
Витрати на продаж	(14 050)	(17 750)
Адміністративні витрати	(2 141)	(3 602)
Собівартість продажів	(3)	(13)
Інші витрати	-	(85)
<b>Всього:</b>	<b>(16 194)</b>	<b>(21 451)</b>

**11. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК**

Витрати з податку на прибуток представлені наступним чином:

	Рік, що закінчився 31.12.2022	Рік, що закінчився 31.12.2021
<b>11.1 Компоненти пільги (витрат) з податку на прибуток</b>		
Поточний податок на прибуток	(43 651)	(21 507)
Відстрочений податок на прибуток	611	(173)
<b>Всього:</b>	<b>(43 040)</b>	<b>(21 680)</b>

	31.12.2022	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2021
<b>11.2 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.22</b>			
Необоротні активи	(133)	19	(151)
Торгова дебіторська заборгованість	516	516	-
Інші резерви	398	76	322
<b>Всього:</b>	<b>782</b>	<b>611</b>	<b>171</b>

	31.12.2021	Визнано в прибутках (збитках)	31.12.2020
<b>11.3 Компоненти відстроченого податку за рік, що закінчився 31.12.21</b>			
Необоротні активи	(151)	(277)	126
Торгова дебіторська заборгованість	-	(217)	217
Інші резерви	321	321	-
<b>Всього:</b>	<b>171</b>	<b>(173)</b>	<b>343</b>

	2022	2021
Прибуток (збиток) до оподаткування	240 811	118 238
За встановленою законом ставкою податку на прибуток 18%	(43 346)	(21 283)
Витрати, які не підлягають відрахуванню для цілей оподаткування	307	(397)
<b>Всього:</b>	<b>(43 040)</b>	<b>(21 680)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ****За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)****12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ**

	<b>Незавершене будівництво</b>	<b>Земля</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспор-тні засоби</b>	<b>Інструменти, пристрой та ін-вентар</b>	<b>Інше</b>	<b>Всього</b>
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2020 року</b>	11	24 558	53 766	62 002	42 453	8 324	4 619	195 722
<b>Накопичений знос</b>	-	-	(6 353)	(12 812)	(26 252)	(5 523)	(1 333)	(52 274)
<b>Чиста балансова вартість</b>	11	24 558	47 413	49 190	16 201	2 801	3 286	143 459
Надходження	29 215	-	-	-	-	-	-	29 215
Переміщення	(29 215)	-	-	19 260	8 363	1 543	48	-
Вибуття	-	-	-	(61 510)	(5 094)	(68)	(1 525)	(68 197)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	11 100	4 691	68	134	15 992
Нарахування зносу	-	-	(2 795)	(7 165)	(7 069)	(1 485)	(259)	(18 773)
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2021 року</b>	11	24 558	53 766	19 752	45 722	9 798	3 143	156 751
<b>Накопичений знос</b>	-	-	(9 149)	(8 878)	(28 630)	(6 940)	(1 458)	(55 054)
<b>Чиста балансова вартість</b>	11	24 558	44 617	10 875	17 092	2 858	1 685	101 696
Надходження	6 638	-	-	-	-	-	-	6 638
Переміщення	(6 051)	-	-	837	4 536	678	-	-
Вибуття	-	-	-	(2 174)	(502)	(153)	-	(2 828)
Рекласифікація	-	-	-	-	-	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-	730	446	152	(54)	1 274
Нарахування зносу	-	-	(2 795)	(3 106)	(5 786)	(1 469)	(263)	(13 419)
<b>Первісна вартість станом на 31 грудня 2022 року</b>	598	24 558	53 766	18 416	49 756	10 324	3 143	160 560
<b>Накопичений знос</b>	-	-	(11 944)	(11 253)	(33 970)	(8 257)	(1 775)	(67 199)
<b>Чиста балансова вартість</b>	598	24 558	41 822	7 163	15 786	2 067	1 368	93 361

У Компанії відсутні основні засоби, що знаходяться в заставі станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р.

Первісна вартість повністю з амортизованих основних засобів станом на 31.12.2022 р. становить 18 189 тис. грн. (на 31.12.2021 р. 7 058 тис. грн.).

Відповідно до облікової політики Компанії, основні засоби тестиються на знецінення станом на кожну звітну дату у разі наявності ознак знецінення. Станом на 31 грудня 2022 року наявною ознакою можливого знецінення є зростання протягом 2022 року ринкових процентних ставок але зазначена ознака не призвела до істотного зниження відшкодованої суми основних засобів так як, фінансові результати діяльності за звітний період та планові показники діяльності показують високу економічну ефективність активів, відповідно, знецінення основних засобів станом на 31 грудня 2022 року відсутнє.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року у Компанії відсутні контрактні зобов'язання на придбання основних засобів.

**13. АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ**

Інформація щодо активів з права користування за 2022 рік представлена таким чином:

	<b>Будівлі</b>
<b>Первісна вартість</b>	7 542
<b>На 31.12.2020 року</b>	3 279
Надходження	(144)
Інші зміни	10 677
<b>На 31.12.2021 року</b>	3 610
Надходження	18
Інші зміни	14 305
<b>На 31.12.2022 року</b>	(4 169)
<b>Накопичений знос</b>	(2 428)
<b>На 31.12.2020 року</b>	(78)
Нарахований знос	(6 675)
Інші зміни	(2 421)
<b>На 31.12.2021 року</b>	(12)
Нарахований знос	(9 108)
Інші зміни	3 373
<b>На 31.12.2022 року</b>	4 002
<b>Чиста вартість на 31.12.2020 року</b>	5 197
<b>Чиста вартість на 31.12.2021 року</b>	-
<b>Чиста вартість на 31.12.2022 року</b>	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

***Право з користування активом і зобов'язання по оренді***
***(I) Суми визнані у звіті про фінансовий стан***

Нижче представлена інформація щодо сум, пов'язаних з договорами оренди та відображеніх у звіті про фінансовий стан.

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Право з користування активом</b>		
Будівлі	5 197	4 002
<b>Зобов'язання з оренді</b>		
Довгострокове орендне зобов'язання	2 413	2 096
Короткострокове орендне зобов'язання	2 265	1 672
	<b>4 678</b>	<b>3 768</b>

***(II) Суми визнані у звіті про сукупний дохід***

У звіті про сукупний дохід відображаються такі суми, що стосуються оренди:

	2022	2021
<b>Амортизаційні відрахування щодо активів з права користування</b>		
Будівлі	2 421	2 428
<b>Процентні витрати за зобов'язаннями з оренді</b>		
УСЬОГО	734	410
	<b>3 155</b>	<b>2 838</b>

Загальний обсяг платежів за 2022 рік становить 3 312 тис. грн. та за 2021 р. становить 2 970 тис. грн і класифікуються як фінансова діяльність у звіті про рух грошових коштів.

***(III) Орендна діяльність Компанії та як вона обліковується***

Орендні платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди визнаються як витрати, що виникли. Умови оренди узгоджуються на індивідуальній основі та містять різні терміни та умови.

Угоди про оренду не накладають жодних обмежувальних умов, але орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення для цілей запозичень. Орендний договір визнається як право з користування активом і відповідне зобов'язання на дату, на яку орендований актив доступний для використання Компанією. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати відображаються у складі прибутку або збитку протягом періоду оренди.

Компанія оцінює активи з права користування застосовуючи модель собівартості. Активи з права користування амортизуються протягом терміну, який є більш короткий: термін корисного використання або термін оренди, на прямолінійній основі. Активи та зобов'язання, що виникають в результаті оренди, спочатку оцінюються на основі поточної вартості.

Компанія оцінює орендне зобов'язання, зменшуючи балансову вартість з метою відображення здійснених орендних платежів.

Орендні платежі дисконтується з використанням процентної ставки вартості додаткових запозичень. Активи з права користування оцінюються за вартістю, що включає наступне:

- розмір первісної оцінки зобов'язань за оренду;
- будь-які орендні платежі здійснені на або до дати початку;
- будь-які початкові прямі витрати.

Компанія вирішила не визнавати право з використання активів та зобов'язань по оренді для оренди, яка має строк оренди 12 місяців або менше а також оренду малоцінних активів. Компанія має укладені договори оренди обладнання на строк 12 місяців, орендна плата по яким є змінною, та визначається в залежності від кількості відпрацьованих годин обладнання в місяць. Нижче наведені дані, щодо витрат по договорам оренди, які мають строк 12 місяців або менше.

	2022	2021
Витрати за договорами оренди, які мають строк 12 місяців або менше	119	75

Платежі пов'язані з короткостроковими договорами оренди інших активів визнаються на прямолінійній основі як витрати в прибутку або збитку.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**14. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Нематеріальні активи представлені таким чином:

	Програмне забез- печення
<b>Первісна вартість</b>	
<b>Станом на 31.12.2019</b>	<b>1 835</b>
Надходження	422
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>2 258</b>
Надходження	192
Вибуття	(331)
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>2 118</b>
<b>Накопичений знос</b>	
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>(497)</b>
Нарахований знос	(250)
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>(747)</b>
Нарахований знос	(354)
Вибуття	146
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>(955)</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>	
<b>Станом на 31.12.2020</b>	<b>1 338</b>
<b>Станом на 31.12.2021</b>	<b>1 511</b>
<b>Станом на 31.12.2022</b>	<b>1 163</b>

Станом на 31.12.2022 року контрактні зобов'язання з придбання нематеріальних активів Компанії складають 4 326 тис. грн. (на 31.12.2021 р. 0 грн.). Будь-які активи інтелектуальної власності, не визнані нематеріальними активами, відсутні.

**15. ЗАПАСИ**

	31.12.2022	31.12.2021
Запасні частини та аксесуари	200 735	164 626
Товари	156 018	81 866
Матеріали	1 471	1 813
Інші	86	-
<b>Всього:</b>	<b>358 311</b>	<b>248 305</b>

Компанія оцінює запаси на звітну дату за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою можливою ціною продажу. Знецінення запасів станом на 31.12.2022 р складає 603 тис. грн. (213 тис. грн. - 31.12.2021 р.) (Примітка 8.4 Інші витрати).

У Компанії відсутні запаси, що знаходяться в заставі станом на 31.12.2022 р. та 31.12.2021 р.

**16. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

<b>16.1 Торгова дебіторська заборгованість</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Торгова дебіторська заборгованість	52 968	35 618
Очікувані кредитні збитки	(2 626)	(276)
<b>Всього:</b>	<b>50 343</b>	<b>35 342</b>

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ (IFRS) 9, для оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для торгової дебіторської заборгованості з основного виду діяльності.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість з основного виду діяльності була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів просрочки платежу.

Рівні (коєфіцієнти) очікуваних кредитних збитків ґрунтуються на графіках платежів по продажам у кредит за 12 місяців за останні 5 років та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період. Рівні збитків за минулі періоди корегуються з урахуванням поточного і прогнозної інформації про макроекономічні фактори. Матриця резервів представляє собою, як добуток залишків торгової дебіторської заборгованості, згрупованих за кількістю днів прострочення, та відповідних рівнів очікуваних кредитних збитків.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

Резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги визначається відповідно до матриці резервів, представленої в таблиці нижче.

Станом на 31 Грудня 2022 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

<b>16.2 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2022</b>	<b>Не про-стро-чена</b>	<b>До 30 днів</b>	<b>31-60 днів</b>	<b>61-90 днів</b>	<b>91-180 днів</b>	<b>181-365 днів</b>	<b>Більше 365 днів</b>	<b>Всього:</b>
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,98%	1,98%	1,98%	1,98%	2,50%	3,55%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	45 473	717	3 759	2	256	1 175	1 587	52 968
Очікувані кредитні збитки	(902)	(14)	(75)	(0)	(6)	(42)	(1 587)	(2 625)
<b>Всього:</b>	<b>44 571</b>	<b>702</b>	<b>3 685</b>	<b>2</b>	<b>249</b>	<b>1 133</b>	<b>0</b>	<b>50 343</b>

Станом на 31 Грудня 2021 року резерв очікуваних кредитних збитків в розрізі груп заборгованості із затримкою платежу було представлено наступним чином:

<b>16.2 Дебіторська заборгованість за періодами, на 31.12.2021</b>	<b>Не про-стро-чена</b>	<b>До 30 днів</b>	<b>31-60 днів</b>	<b>61-90 днів</b>	<b>91-180 днів</b>	<b>181-365 днів</b>	<b>Більше 365 днів</b>	<b>Всього:</b>
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,21%	0,21%	0,21%	0,43%	0,73%	1,10%	100,00%	
Торгова дебіторська заборгованість	29 900	25	1 472	81	813	3 159	168	35 618
Очікувані кредитні збитки	(64)	(0)	(3)	(0)	(6)	(35)	(168)	(276)
<b>Всього:</b>	<b>29 836</b>	<b>25</b>	<b>1 468</b>	<b>81</b>	<b>807</b>	<b>3 124</b>	<b>-</b>	<b>35 342</b>

<b>16.4 Очікувані кредитні збитки</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>Початкове сальдо</b>	<b>(276)</b>	<b>(388)</b>
Відшкодування раніше списаних активів	-	-
Нарахування резерву	(2 350)	112
<b>Кінцеве сальдо</b>	<b>(2 626)</b>	<b>(276)</b>

<b>16.5 Аванси видані</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Передоплати видані постачальникам техніки та запасних частин	210 656	414 126
<b>Всього:</b>	<b>210 656</b>	<b>414 126</b>

У листопаді - грудні 2022 р. Компанією здійснено передоплати постачальникам за с. г. техніку, у зв'язку з отриманими передоплатами від покупців за с. г. техніку, що законтрактована.

<b>16.6 Інша дебіторська заборгованість</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
ПДВ до отримання	34 360	1 757
Інші податки	144	99
Розрахунки з соціального страхування	7	3
Заборгованість по розрахункам із співробітниками	-	72
Очікувані кредитні збитки з іншої дебіторської заборгованості	(243)	-
Інше	2 956	2 832
<b>Всього:</b>	<b>37 224</b>	<b>4 763</b>

<b>17. Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Грошові кошти в банках в гривні	57 830	45 691
Грошові кошти в банках в валютах	-	12 785
<b>Всього:</b>	<b>57 830</b>	<b>58 476</b>

У Компанії немає грошових коштів та їх еквівалентів, які було б важко або неможливо використати станом на 31 грудня 2022 року або 31 грудня 2021 року. Компанія немає невикористаних лімітів кредитних ліній, які використовуються Компанією для поповнення оборотних коштів станом на 31 грудня 2022 або 31 грудня 2021 року.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**18. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ**

	31.12.2022	31.12.2021
Витрати за активаційний код супутникового сигналу для навігації техніки	8 330	4 946
Інші витрати майбутніх періодів	882	789
<b>Всього:</b>	<b>9 212</b>	<b>5 735</b>

Активаційний код для супутникового сигналу, що використовується в навігації техніки, це послуга з надання інформації по системі точного землеробства, що прибавляється Компанією у основного постачальника нерезидентна компанії Джон Дір. Ця послуга містить код доступу до супутникового сигналу (може бути відкритий доступ на місяць, 3 місяці, рік чи 5 років). Придану послугу компанія обліковує на рахунку «Витрати майбутніх періодів» і відносить до витрат періоду в момент реалізації послуги клієнтам. Код активується клієнтом після реалізації і від цього моменту відраховується термін його дії.

**19. КАПІТАЛ**

19.1 Капітал	31.12.2022	31.12.2021
Випущений капітал	43 581	43 581
Додатковий капітал	5 501	555
<b>Всього:</b>	<b>49 082</b>	<b>44 136</b>

Структура акціонерного капіталу представлена таким чином:

19.2 Акціонер	31.12.2022	31.12.2021
Constant Holdings GmbH	100%	100%

До складу додаткового капіталу включені курсові різниці, що виникли в результаті оплати статутного капіталу засновником у валюті, а саме, курсові різниці між датою заражування валюти на валютний рахунок та датою продажу цієї валюти та отримання гривневого еквіваленту.

Станом на 31.12.2022 р. збільшення додаткового капіталу відбулось за рахунок звільнення Компанії від сплати відсотків за 2022 рік з довгостроковою позикою отриманою від засновника Компанії (модифікація договору позики) (Примітка 21).

**20. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ**

Компанія орендує нежитлові приміщення (Примітка 13). Компанією в 2021 році викуплені у лізингодавців всі об'єкти фінансового лізингу (с/г техніка та транспортні засоби), відповідно, зобов'язання з оренди за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2021 року відсутнє.

Сума зобов'язань з оренди за видами представлена наступним чином:

20.1 Довгострокові та короткострокові зобов'язання з оренди	31.12.2022	31.12.2021
Зобов'язання за основні засоби (договори фінансового лізингу)	-	-
Зобов'язання за активи з права користування	4 678	3 768
<b>Всього:</b>	<b>4 678</b>	<b>3 768</b>

Сума зобов'язань з оренди за строком погашення представлена наступним чином:

20.2 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2022 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні за- трати на фі- нансування	Основна сума
До 1 року	2 812	547	2 265
Від 1 до 3 років	3 154	741	2 413
<b>Всього:</b>	<b>5 966</b>	<b>1 288</b>	<b>4 678</b>

20.2 Зобов'язання з оренди за строком погашення станом на 31 грудня 2021 року	Мінімальні орендні платежі	Майбутні за- трати на фі- нансування	Основна сума
До 1 року	2 099	427	1 672
Від 1 до 3 років	2 378	282	2 096
<b>Всього:</b>	<b>4 477</b>	<b>709</b>	<b>3 768</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**21. Інші довгострокові фінансові зобов'язання**

<b>21.1 Довгострокові фінансові зобов'язання</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Розрахунки за позиками, отриманими від Constant Holdings	92 884	69 108
<b>Всього:</b>	<b>92 884</b>	<b>69 108</b>
<b>21.2 Поточна частка довгострокових фінансових зобов'язань</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Розрахунки за позиками, отриманими від Constant Holdings	-	-
<b>Всього:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

У 2017 році Компанія уклала договір позики з Constant Holdings GmbH. Згідно з договором позики № 01 від 01 грудня 2017 року Компанія отримала 2 540 тисяч доларів США. Відсотки за позикою обчислюються за фіксованою ставкою 11% річних. Строк сплати позики за договором до 30 червня 2021 року.

Компанією укладена додаткова угода №3 від 08 червня 2021 року з Constant Holdings GmbH до договору позики № 01 від 01 грудня 2017 року згідно з якою, строк сплати позики подовжено до 30 червня 2024 року. Починаючи з 01 липня 2021 року відсотки за позикою обчислюються за фіксованою ставкою 8% річних.

У 2022 році отримані офіційні листи від Constant Holdings GmbH згідно яких, Компанією призупиняються виплати відсотків за 2022 рік за договором позики у зв'язку з військовою ситуацією в Україні. Зміну умов договору позики Компанія відображає як несуттєву модифікацію фінансового зобов'язання. В результаті балансова вартість позики станом на 01.01.2022 р. відображенна за приведеною вартістю перевігнутих умов платежів з використанням відсоткової ставки згідно початкових умов договору. Різниця між балансовою вартістю позики до модифікації та після модифікації відображена у додатковому капіталі (Примітка 19).

**22. РЕЗЕРВИ**

	<b>Резерв невикористаних відпусток</b>	<b>Резерв премій</b>	<b>Інші резерви на закриття періоду</b>	<b>Всього</b>
<b>Станом на 31.12.20 року</b>	<b>466</b>	<b>4 947</b>	<b>-</b>	<b>5 413</b>
Нарахування протягом періоду	3 639	14 813	3 116	21 568
Використання резерву	(2 303)	(4 947)	-	(7 250)
<b>Станом на 31.12.21 року</b>	<b>1 802</b>	<b>14 813</b>	<b>3 116</b>	<b>19 732</b>
Нарахування протягом періоду	4 044	29 576	1 750	35 370
Використання резерву	(3 978)	(14 192)	(2 653)	(20 823)
<b>Станом на 31.12.22 року</b>	<b>1 868</b>	<b>30 196</b>	<b>2 213</b>	<b>34 278</b>

До складу інших резервів на закриття періоду включені резерв під витрати на аудит.

**23. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

<b>23.1 Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Торгова кредиторська заборгованість	4 093	1 002
Аванси отримані	128 428	434 572
Інші зобов'язання	10 009	10 796
<b>Всього:</b>	<b>142 529</b>	<b>446 370</b>

У листопаді - грудні 2022 р. Компанією отримано передоплати від покупців за с. г. техніку, що законтрактована.

<b>23.2 Торгова кредиторська заборгованість</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Торгова кредиторська заборгованість перед нерезидентами	7	5
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	-	470
- нерезидентами		
Торгова кредиторська заборгованість перед резидентами	4 086	527
<b>Всього:</b>	<b>4 093</b>	<b>1 002</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**23.3 Валюта торгової кредиторської заборгованості перед нерезидентами**

	31.12.2022	31.12.2021
Долари США	-	-
Євро	7	476
Фунти стерлінгів	-	-
<b>Всього:</b>	<b>7</b>	<b>476</b>

**23.4 Аванси отримані**

	31.12.2022	31.12.2021
За сільськогосподарську техніку	114 831	421 370
За запасні частини до сільськогосподарської техніки	10 994	12 027
За послуги	2 602	1 175
<b>Всього:</b>	<b>128 428</b>	<b>434 572</b>

**23.5 Інші зобов'язання**

	31.12.2022	31.12.2021
Поточні процентні зобов'язання за позиками від пов'язаних сторін	8 935	6 648
Розрахунки з митницею	891	239
Інші податки	148	154
Податок на додану вартість	-	3 725
Рахунки за розрахунками з працівниками	30	29
Інше	5	1
<b>Всього:</b>	<b>10 009</b>	<b>10 796</b>

Заборгованість з податків виникає в результаті господарської діяльності Компанії. Податок на додану вартість розраховується та сплачується відповідно до податкового законодавства України (встановлена законом ставка податку на додану вартість у 2021-2022 роках становила 20%). Податок на прибуток обчислюється та сплачується відповідно до податкового законодавства України (ставка податку на прибуток у 2021-2022 рр. становила 18%).

**24. ЗМІНИ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, ПОВ'ЯЗАНИХ З ФІНАНСОВОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ**

	31 грудня 2021	Грошові потоки від фінансової діяльності	Неопераційні ку- рсові різниці	Інші негрошові zmіни	31 грудня 2022
Заборгованість за по- зиками	69 108	-	22 599	1 177	92 884
Заборгованість з про- центів за позиками	6 648		2 287		8 935
Заборгованість за до- говорами оренди	3 768	(3 753)	-	4 693	4 678

	31 грудня 2020	Грошові потоки від фінансової діяльності	Неопераційні ку- рсові різниці	Інші негрошові zmіни	31 грудня 2021
Заборгованість за по- зиками	71 782	-	(2 674)	-	69 108
Заборгованість з про- центів за позиками	8 030	(7 508)	(136)	6 262	6 648
Заборгованість за до- говорами оренди	17 508	(13 611)	-	(129)	3 768

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### 25. ОПЕРАЦІЇ з ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У цій фінансовій звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати іншу сторону або має значний вплив на іншу сторону у прийнятті фінансових та операційних рішень, або сторони під загальним контролем, як це передбачено МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Під час розгляду кожного можливого випадку відносин із пов'язаними сторонами робиться акцент на характер відносин, а не лише на їх правовий статус.

Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року пов'язані сторони Компанії складаються з материнської компанії (Constant Holdings GmbH), власників, ключового управлінського персоналу та компаній, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію.

Кінцевими власниками Компанії є Георг Кутелас та Константін Кутелас через компанію Casellia Ltd (32,5%), Яшар Інчесу через компанію DSD Privatstiftung (32,5%), Джейсон Хант через Storbion Holdings Ltd (30%) та Стефан Кіффер через Menil GmbH (5%).

У 2022 році ключовий управлінський персонал включає таких осіб:

- Пінчук В. - директор;
- Шинкарюк А. - комерційний директор;
- Гальчинський В. - технічний директор;
- Сагайдак Т. - фінансовий директор;
- Смутчак В. - заступник директора;
- Чумаш Д. - керівник відділу продажу запасних частин;
- Гурін С. - керівник відділу закупівлі;
- Бовсуновський Д. - керівник відділу підтримки продажу запасних частин;
- Мезінов А. - керівник відділу точного землеробства;
- Щерба М. - менеджер з маркетингу;
- Хавхун А. - менеджер з персоналу;
- Димура О. - головний бухгалтер.

До компаній / фізичних осіб, що перебувають під загальним контролем з Компанією, або контролюють Компанію, належать:

- Liamol Trading LLP
- DSD Privatstiftung
- UK Heavy Machinery LLP
- Yasar Incesu
- Liamol Investments Limited
- UHM Ukraine LLC
- Constant Holdings GmbH
- JV IPC Agri
- Casellia Ltd
- IPC Machines LLP
- Dazel Holdings Ltd
- IPC Machines LLC
- Storbion Holding Ltd
- UK Heavy Machinery LLC Tajikistan
- Georg Kutelas
- Landtech FE LLC
- Stephane Kieffer
- IPC Machines LLC Uzbekistan
- Jason Lea Hunt
- IPC Machines LLC Kirgistan
- CISEG GmbH
- Menil GmbH Austria

Операції з пов'язаними сторонами являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі транзакції базуються на двосторонніх угодах; розрахунки здійснюються в безготіковій формі.

У період з 01 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року цінні папери, що виникали в результаті операцій із пов'язаними сторонами, були відсутні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

**Інформація про операції та розрахунки між Компанією та пов'язаними сторонами розкрита нижче:**

<b>25.1 Операції з пов'язаними сторонами</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2022</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2021</b>
Нараховані відсотки за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	-	(6 830)
Погашення зобов'язань за позиками, отриманими у компаній, що знаходяться під загальним контролем	-	8 209
Продаж товарів та послуг компаніям, що знаходяться під загальним контролем	1 502	691
Інші доходи від операцій з компаніями, що знаходяться під загальним контролем	-	276
Придбання товарів та послуг у компаній, що знаходяться під загальним контролем	(99 692)	(143 216)
Погашення позик ключовим персоналом	1 572	266
Надання позик ключовому персоналу	197	1 318
Надання позик пов'язаним компаніям	1 850	-
Надання позик власникам	100	160
Погашення позик, наданих власникам	160	-
Винагорода ключового персоналу	(17 596)	(11 455)
<b>25.2 Сума заборгованості пов'язаних сторін</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Дебіторська заборгованість за позиками, наданими ключовому персоналу	720	2 095
Дебіторська заборгованість за позиками, наданими пов'язаним компаніям	1 850	-
Дебіторська заборгованість від реалізації товарів та послуг компаніям, що знаходяться під загальним контролем	1 748	513
Передоплати видані компаніям, що знаходяться під загальним контролем	7 164	31
Рахунки по інших розрахунках з власниками	100	160
<b>Всього:</b>	<b>11 582</b>	<b>2 799</b>
<b>25.3 Сума заборгованості перед пов'язаними сторонами</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Зобов'язання за позиками компаній, що знаходяться під загальним контролем	(92 884)	(69 108)
Зобов'язання за процентами компаній, що знаходяться під загальним контролем	(8 935)	(6 648)
Кредиторська заборгованість компаніям, що знаходяться під загальним контролем за товари	(1)	(471)
Заборгованість з нарахованих премій ключовому персоналу	(14 686)	(5 888)
<b>Всього:</b>	<b>(116 506)</b>	<b>(82 114)</b>

**Зобов'язання за гарантіями виданими пов'язаним сторонам**

Компанія за договорами фінансового лізингу від 21.02.2018 року, укладеними між ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ Україна» та ТОВ «ЮЕЙЧЕМ Україна» виступає поручителем щодо зобов'язань за придбаними легковими автомобілями в кількості 4 штуки. Зобов'язання ТОВ «ЮЕЙЧЕМ Україна» перед ТОВ «ПОРШЕ ЛІЗИНГ Україна» за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2022 р. становить 3 750 тис. грн. Гарантійні зобов'язання Компанії за договорами фінансового лізингу станом на 31.12.2022 р. становлять 152 тис. грн.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

### **26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

#### **Оподаткування**

Непослідовність у застосуванні, інтерпретації та впровадженні податкового законодавства може привести до виникнення судових спорів, які, в кінцевому підсумку, можуть стати причиною нарахування додаткових податків, штрафів і пені, і ці суми можуть бути істотними. Керівництво Компанії впевнене в тому, що їхня інтерпретація податкового законодавства України є вірною і що Компанія нарахувала й сплатила податки цілком відповідно до податкового законодавства.

#### **Пенсії та пенсійні плани**

Компанія здійснює виплати до Пенсійного фонду України за ставками та в сумах, визначених законодавством України. Компанія не використовує жодних інших пенсійних програм. Компанія визнає будь-які інші можливі виплати працівникам, які виходять на пенсію, як витрати періоду, в якому здійснивались такі виплати.

Внески Компанії до Державного пенсійного фонду протягом 2022 року склали 11 930 тисяч гривень (2021: 10 340 тисяч гривень).

### **27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ**

Компанія може зазнавати ризики, пов'язані з зовнішнім державним та податковим середовищем, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включаючи ризик процентних ставок та валютний ризик) та ризик управління капіталом через наявність фінансових інструментів Компанії. Інформація, що стосується впливу цих ризиків на Компанію, цілей Компанії, її політики та процедур оцінки ризиків та управління ними, розкрита у примітках нижче.

#### **a. Кредитний ризик**

Кредитний ризик - це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання контрагентом зобов'язань перед Компанією відповідно до договору. У звітному фінансовому періоді активи Компанії, що наражаються на такий ризик, представлені грошовими коштами в банках, торговою та іншою дебіторською заборгованістю (крім дебіторської заборгованості, яка не є фінансовою за характером).

#### **Чутливість до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна величина, яка наражається на фінансовий ризик. Максимальна величина кредитного ризику станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року наведена у наступній таблиці:

<b>27.1 Активи в звіті про фінансовий стан</b>	<b>Примітка</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Торгова дебіторська заборгованість	16	50 343	35 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	2 712	2 833
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	57 830	58 476
<b>Всього:</b>		<b>110 885</b>	<b>96 651</b>

Кредитний ризик Компанії стосується переважно торгової дебіторської заборгованості. Ставлення Компанії до кредитного ризику все більше залежить від особливостей кожного клієнта.

Кредитний ризик постійно контролюється та аналізується в кожному конкретному випадку. Керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик представлений належним чином шляхом зменшення корисності, що безпосередньо знижує балансову вартість дебіторської заборгованості.

#### **Концентрація ризику**

**Концентрація кредитного ризику щодо дебіторської заборгованості така:**

- станом на 31 грудня 2022 року - 35 708 тис. грн., що становить 67,4% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, що зараховується до найбільш значного боржника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмбХ енд Ко КГ.
- станом на 31 грудня 2021 року - 15 316 тис. грн., що становить 43,0% від загальної суми торгової дебіторської заборгованості, що зараховується до найбільш значного боржника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмбХ енд Ко КГ.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)**

*Концентрація ризику щодо закупівлі товарів така:*

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року 1 499 948 тис. грн. або 83,3% від загальної суми закупки Компанії отримано від операцій з закупки товарів від одного постачальника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмбХ енд Ко КГ. (2021: 827 170 тис. грн. або 67,2%).

*Концентрація ризику щодо авансів виданих така:*

Заборгованість за авансами виданими, що приходилась на одного постачальника, а саме, Джон Дір Вальдорф ГмбХ енд Ко КГ станом на 31 грудня 2022 року становила 198 714 тис. грн., або 93,52% від загальної суми поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги (31 Грудня 2021 року: 402 862 тис. грн. або 97,28%).

### **6. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) необхідного рівня ліквідності, який дозволить вчасно погасити зобов'язання (як у звичайних умовах, так і в позапланових), що дозволяє уникати додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримку необхідного рівня ліквідності. Керівництво Компанії розробило відповідну структуру підтримки вимог Компанії щодо коротко-, середньо- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності. Компанія управляє цим ризиком, підтримуючи достатні резерви, використовуючи банківські ресурси та позики. Компанія також здійснює моніторинг планових та фактичних грошових потоків, поєднує терміни погашення активів та пасивів Компанії.

Аналіз ліквідності полягає у порівнянні активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розміщених у порядку зменшення ліквідності, із зобов'язаннями, згрупованими за строками погашення та розташованими у порядку зростання терміну погашення.

<b>27.2 Активи в порядку зменшення ліквідності</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	57 830	58 476
Ліквідні активи (A2)	307 434	459 964
Неліквідні активи (A3)	358 311	248 305
Важко реалізовані активи (A4)	100 503	107 379
<b>Всього:</b>	<b>824 077</b>	<b>874 123</b>

<b>27.3 Зобов'язання у порядку зростання терміну погашення</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Найбільш термінові зобов'язання (P1)	189 986	467 436
Короткострокові зобов'язання (P2)	2 265	1 672
Довгострокові зобов'язання (P3)	95 297	71 204
Власний капітал (P4)	536 528	333 811
<b>Всього:</b>	<b>824 077</b>	<b>874 123</b>

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платежів станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року представлені в таблиці нижче.

<b>27.4 Надлишок (дефіцит) активів групи та зобов'язань</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
1	(132 157)	(408 960)
2	305 168	458 291
3	263 014	177 101
4	(436 025)	(226 432)
<b>Всього:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: A1> P1, A2> P2, A3> P3, A4 <P4. Станом на 31 грудня 2022 року дві умови ліквідності виконані (31 грудня 2021 року: дві).

У наступній таблиці наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року з використанням розрахунку показників ліквідності.

<b>27.5 Показники ліквідності</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,301	0,125
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,900	1,105
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,764	1,634

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує суму кредиторської заборгованості, яку компанія може повернути. Це співвідношення не повинно бути нижче 0,2. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія може погасити 30,1% кредиторської заборгованості (31 грудня 2021 року: 12,5%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує, як ліквідні кошти Компанії покривають її поточні зобов'язання. До ліквідних активів належать усі оборотні активи компанії, крім запасів. Рекомендоване співвідношення - від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2022 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 190,0% (31 грудня 2021 року: 110,5%).

Поточний коефіцієнт ліквідності показує, чи має підприємство достатньо коштів, які можуть бути використані для погашення поточних зобов'язань протягом року. Рекомендоване співвідношення від - 1 до 2. Станом на 31 грудня 2022 року у Компанії є достатньо коштів для виконання короткострокових зобов'язань (31 грудня 2021 року: Компанія має достатньо коштів для виконання своїх короткострокових зобов'язань).

У наступній таблиці наведено аналіз грошових зобов'язань, згрупованих на основі періоду, що залишилася до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2022 року:

<b>27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2022 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1 - 5 років</b>	<b>Всього</b>	<b>Балансова вартість</b>
Позикові кошти	-	104 278	104 278	92 884
Зобов'язання з оренди	2 812	3 154	5 966	4 678
Торгова та інша кредиторська заборгованість	14 102	-	14 102	14 102
<b>Всього:</b>	<b>16 914</b>	<b>107 432</b>	<b>124 346</b>	<b>111 664</b>

У наступній таблиці наведено аналіз грошових зобов'язань, згрупованих на основі періоду, що залишилася до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2021 року:

<b>27.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2021 року</b>	<b>До 1 року</b>	<b>1 - 5 років</b>	<b>Всього</b>	<b>Балансова вартість</b>
Позикові кошти	-	83 273	83 273	69 108
Зобов'язання з оренди	2 099	2 378	4 477	3 768
Торгова та інша кредиторська заборгованість	11 796	-	11 798	11 798
<b>Всього:</b>	<b>13 897</b>	<b>85 651</b>	<b>99 548</b>	<b>84 674</b>

Суми торговельної та іншої кредиторської заборгованості, представлені в таблицях вище, не включають кредиторську заборгованість щодо отриманих авансів, а також кредиторську заборгованість перед працівниками та податкову кредиторську заборгованість.

Відповідно до планів Компанії, раніше заплановані вимоги щодо оборотних коштів виконуються як для надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і для надходжень від запозичень, коли суми грошових коштів недостатньо для своєчасного погашення боргів.

### в. Ризик відсоткової ставки

Процентний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту будуть коливатися через зміни ринкових процентних ставок. Компанія вважає, що її ризик зміни ринкових процентних ставок є незначним, оскільки 100% позикових коштів Компанії, згідно з кредитними договорами, мають фіксовану процентну ставку 8%.

### г. Валютний ризик

Керівництво встановлює обмеження щодо впливу валютного ризику за валютами та в цілому. Існує контроль за позиціями. В аналіз включаються виключно грошові активи та зобов'язання. Негрошові активи не вважаються такими, що можуть призвести до значного валютного ризику.

Відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", валютний ризик з'являється щодо монетарних фінансових інструментів у валютах, яка не є функціональною; ризики, пов'язані з перерахунком валюти, не враховуються.

Переважно, Компанія здійснює свою діяльність у наступних валютах: гривнях, доларах США, євро, фунти стерлінгів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

У наведених нижче таблицях представлені монетарні активи та зобов'язання Компанії за їх балансовою вартістю.

<b>Станом на 31 грудня 2022 року:</b>	<b>Долари США</b>	<b>Євро</b>	<b>Фунти стерлінгів</b>	<b>Всього</b>
Грошові кошти в банку	-			-
Торгова дебіторська заборгованість	-	35 999	1 457	37 456
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	-	-
Позикові кошти та відсотки на позики	(101 819)	-	-	(101 819)
<b>Всього балансова вартість, що наражається на ризик</b>	<b>(101 819)</b>	<b>35 999</b>	<b>1 457</b>	<b>(64 364)</b>

<b>Станом на 31 грудня 2021 року:</b>	<b>Долари США</b>	<b>Євро</b>	<b>Фунти стерлінгів</b>	<b>Всього</b>
Грошові кошти в банку	7 939	1 041	3 805	12 785
Торгова дебіторська заборгованість	-	15 327	501	15 828
Торгова кредиторська заборгованість	-	(476)	-	(476)
Позикові кошти та відсотки на позики	(75 755)	-	-	(75 755)
<b>Всього балансова вартість, що наражається на ризик</b>	<b>(67 816)</b>	<b>15 893</b>	<b>4 306</b>	<b>(47 619)</b>

У таблиці нижче представлена чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни валютного курсу, коли інші компоненти залишаються незмінними:

<b>31.12.2022</b>	<b>Збільшення/ зменшення</b>	<b>Вплив на прибуток і капітал</b>
Євро	10%	3 600
Євро	(10%)	(3 600)
Долари США	10%	(10 182)
Долари США	(10%)	10 182
Фунти стерлінгів	10%	146
Фунти стерлінгів	(10%)	(146)

<b>31.12.2021</b>	<b>Збільшення/ зменшення</b>	<b>Вплив на прибуток і капітал</b>
Євро	10%	1 589
Євро	(10%)	(1 589)
Долари США	10%	(6 782)
Долари США	(10%)	6 782
Фунти стерлінгів	10%	431
Фунти стерлінгів	(10%)	(431)

Додаткові пояснення щодо кількісної інформації розкриваються в інших примітках до цієї фінансової звітності:

- інформація про доходи та витрати розкрита в Примітках 7, 8;
- інформація про грошові кошти розкрита в примітці 18;
- інформація про торгову та іншу дебіторську заборгованість розкрита в примітці 16;
- інформація про торговельну та іншу кредиторську заборгованість розкрита в примітці 23.

Компанія не має загальної та цілісної формалізованої системи управління ризиками. Однак керівництво Компанії контролює фінансові та ринкові ризики та вживає адекватних заходів, якщо вони необхідні.

#### д. Ризик державного середовища

Умови діяльності в Україні залишаються складними: війна затягується. Масштабні обстріли населених пунктів та руйнування інфраструктури посилюють ризики для економіки та фінансової стабільності.

В даний час Україна відчуває низку економічних проблем, які ускладнюються триваючим військовим конфліктом в країні. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництвом бізнес середовища України щодо діяльності Компанії та її фінансового стану. Однак майбутні умови можуть відрізнятися від цієї оцінки.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### ε. Ризик податкової системи

Податковий кодекс України є головним документом в Україні, який регулює різні податки, встановлені загальною та місцевою владою. Існують податок на додану вартість, податок на прибуток, податок на доходи фізичних осіб, тощо. Податкове законодавство України часто має нечіткі чи сумнівні норми. Крім того, часто вносяться багато змін до законодавства. Це може привести або до покращення, або до погіршення стану бізнес середовища.

Урядові міністерства та урядові установи, включаючи податкові органи, можуть мати різне розуміння законодавчих норм, створюючи невизначеність та конфлікти. Податкові декларації та податкові компенсації розглядаються органами влади, які мають повноваження штрафувати, накладати пені та нараховувати відсотки. Такі обставини спричиняють більший ризик, ніж у країнах з розвиненою податковою системою.

### 28. ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Справедлива вартість активів та зобов'язань є сумою, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеної продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувалися наступні методи та припущення:

- справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торговельної дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових фінансових активів та зобов'язань, такі як позики надані та отримані, приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому;

#### Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, спостережуваних для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані є неспостережуваними на ринку) - рівень 3.

#### *Фінансові активи та зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається*

Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і певною датою погашення, які не мають ринкову котирування, ґрунтується на дисконтуванні передбачуваних потоків грошових коштів зі застосуванням процентних ставок для нових інструментів з тим же рівнем кредитного ризику і певну дату погашення. Балансова вартість фінансових зобов'язань дорівнює їх справедливій вартості.

Всі фінансові активи та зобов'язання Компанії обліковуються за амортизаційною вартістю. Справедлива вартість всіх фінансових інструментів відноситься до Рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Фінансові активи	31.12.2022	31.12.2021
Торгова дебіторська заборгованість	50 343	35 342
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 712	2 833
Грошові кошти та їх еквіваленти	57 830	58 476
<b>Всього:</b>	<b>110 885</b>	<b>96 651</b>

Фінансові зобов'язання	31.12.2022	31.12.2021
Позики	92 884	69 108
Проценти за позиками	8 935	6 648
Зобов'язання з оренди	4 678	3 768
Торгова кредиторська заборгованість	4 093	1 002
<b>Всього:</b>	<b>110 590</b>	<b>80 526</b>

У 2022 році перекласифікації між Рівнем 1, Рівнем 2 і Рівнем 3 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

## **ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року (в тисячах українських гривень)

### **29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ**

Управлінням капіталом Компанії спрямоване на підтримання безперервної діяльності Компанії з одночасним збільшенням прибутку за рахунок оптимізації співвідношення між власним і позиковим капіталом.

Керівництво Компанії підтримує капітал на рівні, достатньому для досягнення стратегічних та операційних вимог та підтримки довіри інших гравців ринку. Це досягається за рахунок ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю над доходами та прибутками Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок грошових потоків від операційної діяльності Компанії. Здійснюючи ці дії, Компанія намагається забезпечити постійне збільшення прибутку.

<b>29.1 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Випущений капітал	19	43 581	43 581
Нерозподілений прибуток		487 446	289 674
Додатковий капітал		5 501	555
<b>Всього власний капітал</b>		<b>536 528</b>	<b>333 811</b>
Довгострокові зобов'язання	21	95 297	71 204
Поточна частина довгострокових зобов'язань	20, 21	2 265	1 672
Торгова кредиторська заборгованість	23	4 093	1 002
Інша кредиторська заборгованість	23	23 188	12 133
<b>Всього заборгованість</b>		<b>124 843</b>	<b>86 012</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	18	57 830	58 476
<b>Чиста заборгованість</b>		<b>67 013</b>	<b>27 536</b>
<b>Всього власний капітал та чиста заборгованість</b>		<b>603 542</b>	<b>361 347</b>
<b>Чиста заборгованість/Всього власний капітал та чиста заборгованість</b>		<b>0,11</b>	<b>0,08</b>

Показник нерозподіленого прибутку Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, характеризується збільшенням в порівнянні з роком, який закінчився 31 грудня 2021 року. За рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, прибуток Компанії становив 197 772 тисяч гривень (за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року: 96 558 тис. грн.). Загальна заборгованість станом на 31 грудня 2022 року зменшилась на 59,0% в порівнянні з 31 грудня 2021 року. Зміна заборгованості в основному відбулась за рахунок зменшення авансів отриманих станом на 31.12.2022 р.

### **30. Події після звітного періоду**

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану.

Надалі ключовим ризиком є затягування війни навіть у разі локалізації бойових дій. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах, загрожуватиме поглибленнем її падіння та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку.

Міжнародна підтримка України зростає завдяки спротиву Збройних сил, ефективній дипломатії та широкому висвітленню подій у світових медіа. Основними механізмами підтримки є постачання зброї, фінансова та гуманітарна допомога, накладення санкцій на росію.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.