

АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ»

04071, м. Київ, вул. Хорива, буд. 23, оф. 1
тел.: (050) 425-74-99
UA 88 300528 0000026003201323488
АТ "ОТП БАНК"



АУДИТ-ОПТИМ

AUDIT-OPTIM

AUDITING FIRM «AUDIT-OPTIM»

of. 1, 23 Khoryva str., Kiev, 04071, Ukraine
tel. (050) 425-74-99
account IBAN UA 88 300528 0000026003201323488
in OTP Bank Ukraine, Kiev, MFO 300528

Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 0295, видане Аудиторською палатою України 26.01.2001р.

«26» червня 2023

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АВТОБАНСЕРВІС»
станом на 31 грудня 2022р.**

Київ
2023

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОБАНСЕРВІС», що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022р., та звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОБАНСЕРВІС» (далі за текстом - Компанія) на 31 грудня 2022 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно 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 із застереженням

Інвестиційна нерухомість

Станом на початок звітного періоду та на 31.12.2022 року Компанія оцінює інвестиційну нерухомість за моделлю собівартості. Відповідно до п.53 МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», як тільки суб'єкт господарювання отримує можливість достовірно оцінювати справедливую вартість інвестиційної нерухомості, що будується і що раніше оцінювалася за собівартістю, він повинен здійснювати оцінку такої нерухомості за її справедливою вартістю. У примітках до фінансової звітності не розкриті питання наведені у п.п.75 -78 МСБО 40, у т.ч. пояснення того, чому справедливую вартість інвестиційної нерухомості не можна достовірно оцінити. Перед складанням річної фінансової звітності за 2022 рік управлінським персоналом проведено порівняння собівартості інвестиційної нерухомості зі справедливою вартістю та визнано відсутність знецінення на кінець періоду, але оскільки розрахунки щодо кожної групи об'єктів не проводились та аудиторам надані узагальнені дані, ми не мали можливості оцінити можливий вплив даного питання на фінансову звітність Компанії у разі наявності знецінення інвестиційної нерухомості в межах окремими груп цих необоротних активів.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання

При складанні фінансової звітності за 2022 рік управлінським персоналом не було визначено тимчасових податкових різниць і не розраховано відстрочені податкові активи та зобов'язання на суму таких різниць відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податок на прибуток».

Нами було проведено відповідний розрахунок відстроченого податку на прибуток. Проте, враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за звітний період.

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 Міжнародним 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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.5. «Події після Балансу», в якій розкривається вплив на діяльність Компанії подій, спричинених військовою агресією з боку російської федерації та комплекс заходів, запроваджених керівництвом Компанії для зменшення негативних наслідків та убезпечення діяльності Компанії від негативних факторів що виникли у зв'язку із військовим вторгненням з боку російської федерації. Наразі неможливо передбачити подальший розвиток цих подій та їх негативний вплив на українську економіку та фінансовий стан та результати діяльності Компанії. Вищезазначені питання вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, як зазначено у Примітці 7.5. найближчим часом Товариство не планує зміну бізнес моделі внаслідок воєнного стану, зможе забезпечити повноцінне функціонування в умовах воєнного стану та продовжить і надалі функціонувати. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що питання, зазначені нижче, є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому звіті:

Ключове питання аудиту	Яким чином це питання розглянуто під час аудиту
Очікувані кредитні збитки відповідно до МСФЗ 9	
Станом на 31 грудня 2022 р. балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги збільшилась на 62,5% у порівнянні з минулим роком та становить 662 917,0 тис. грн., сума визнаних збитків внаслідок знецінення заборгованості становить 67350,0 тис.грн. Відповідно, ми визначили це питання одним із найбільш значущих питань для аудиту. МСФЗ 9 вимагає, щоб резерв під очікувані кредитні збитки був розрахований на основі моделі прогнозних очікуваних кредитних збитків. Оцінка розміру резерву очікуваних кредитних збитків включає застосування професійного судження управлінського персоналу. Компанія нараховує резерви під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості за розрахунками	Наші аудиторські процедури включали оцінку методології, використаної Компанією для визначення розміру резерву очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2022 р. Для торгової дебіторської заборгованості від третіх осіб ми порівнювали вхідні дані, що були використані Компанією при визначенні ставки резервування торгової дебіторської заборгованості в матриці забезпечення з: історичною інформацією Компанії щодо кредитних збитків, та наявною прогнозною інформацією. ▪ Ми проаналізували попередні історичні дані щодо обсягів договірних відносин із контрагентами та виконання контрагентами договірних умов у минулих періодах; ▪ Ми проаналізували структуру торгової дебіторської заборгованості за строками давності та платежі, отримані від контрагентів після балансової дати. Для іншої та дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін, ми проаналізували фінансовий стан контрагентів, а також наявні прогнози щодо їх майбутніх грошових потоків.

із внутрішніх розрахунків, в т.ч. пов'язаних сторін.

Оцінка резерву очікуваних кредитних збитків базується на певних припущеннях та аналізі різних факторів, в т.ч. фінансового стану контрагентів, очікуваних майбутніх грошових потоків та справедливої вартості. Відповідно, ми визначили оцінку резерву очікуваних кредитних збитків одним з найсуттєвіших під час проведення нашого аудиту. Інформація щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, наведена в примітках 6.2.2. до фінансової звітності Компанії.

▪ Ми також проаналізували інформацію щодо резерву очікуваних кредитних збитків, розкриту у примітках до фінансової звітності Компанії.

Оцінка заборгованості представляє неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів, і відображає всю обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату.

За результатами виконаних цих та інших аудиторських процедур, ми зробили висновок про обґрунтованість звітних даних в частині торгової та іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 р.

Інші питання

Попередня аудиторська перевірка за 2021 рік проведена нами, ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ». За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік у Звіті незалежного аудитора від 11.11.2022 року була висловлена думка із застереженням щодо цієї звітності, у зв'язку з наступним:

▪ Оскільки аудиторам не були надані розрахунки щодо тестування інвестиційної нерухомості на знецінення станом на звітну дату, вони не мали можливості достовірно оцінити вплив можливих відхилень на фінансову звітність Товариства за 2021 рік. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік управлінським персоналом підготовлені узагальнені дані щодо відсутності факторів знецінення інвестиційної нерухомості.

▪ При складанні фінансової звітності за 2021 рік управлінським персоналом не було визначено тимчасових податкових різниць і не розраховано відстрочені податкові активи та зобов'язання на суму таких різниць відповідно до вимог МСФЗ 12 «Податок на прибуток». Враховуючи невизначеність впливу на такий розрахунок питань, про які йшлося вище, аудитори не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості коригування суми відстроченого податку на прибуток та вплив на суму витрат (доходу) з податку на прибуток за звітний період. При підготовці фінансової звітності за 2022 рік цей недолік не було усунуто.

Пояснювальний параграф

Як зазначено у Примітці 6.1.2 та 6.1.3. фінансової звітності, Товариство виступає Заставадавцем за рядом кредитних договорів. Загальна вартість майна, переданого в заставу складає 990 394,2 тис. грн. Нашу думку не модифіковано щодо зазначеного питання.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація на дату цього звіту аудитора складається зі Звіту про управління за 2022 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення та невідповідність цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім тих, які розкриті у фінансовій звітності, але є доречними для користувачів для розуміння аудиту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму 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, а 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, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додаткова інформація передбачена статтею 14 «Аудиторський звіт та інші офіційні документи» Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII).

Відповідно до вимог, встановлених у статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258- VIII наводимо наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, яким мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту

Нас було призначено аудитором для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року Загальними зборами учасників (протокол № 27/10/2021 АУ від 27.10.2021 року). Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії без перерв 3 (три) роки, з моменту визнання Компанії підприємством, що становить суспільний інтерес, у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Аудиторські оцінки

Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту, ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначені у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити відповідно до вимог статті 14 Закону №2258-VIII.

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилок викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Компанії положень законодавчих та нормативних актів, ми здійснили відповідні аудиторські процедури та отримали достатні докази щодо наступних питань.

Аудиторські оцінки ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, зокрема внаслідок шахрайства

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема в наслідок шахрайства.

З метою отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення, ми виконали наступні процедури:

Направили запити управлінському персоналу, особам, відповідальним за внутрішній аудит щодо власної оцінки ризику шахрайства та встановлених заходів контролю для запобігання й виявлення шахрайства;

Ознайомлення з протоколами засідань та здійснено запити тим, кого наділено найвищими повноваженнями, для розуміння того, як вони здійснюють: ідентифікацію ризиків шахрайства та вживання дій у відповідь на них, та внутрішній контроль, який установлений для зменшення ризиків суттєвого викривлення. Проведено обговорення отриманих результатів.

Ми здійснили аналітичні процедури, які виконані як процедури оцінки ризиків, включати як фінансову, так і нефінансову інформацію.

Провели спостереження та інспектування операцій Компанії, документів (бізнес-плану та стратегії), записів та інструкцій з внутрішнього контролю, протоколів засідань наглядової ради.

Твердження про ненадання неаудиторських послуг і про незалежність партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» не надавались Компанії неаудиторські послуги, як це передбачено статтею 6 та 27 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII протягом 2022 року та у період з 1 січня 2023 року до дати підписання цього Звіту незалежного аудитора.

Твердження про нашу незалежність по відношенню до Компанії, у тому числі партнера завдання з аудиту фінансової звітності, викладена у параграфі «Основа для думки» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» є незалежним по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним 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. Під час проведення аудиту нами не було встановлено жодних додаткових фактів або питань, які могли б вплинути на нашу незалежність та на які ми б хотіли звернути Вашу увагу.

Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюванім нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності

Аудитор та суб'єкт аудиторської діяльності не надавав Компанії або контролюванім ним суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

У розділі «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету

Інформацію, що міститься у даному Звіті незалежного аудитора щодо аудиту фінансової звітності Компанії було узгоджено з інформацією у Додатковому звіті для Аудиторського комітету від 23.06.2023 р..

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Грунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, з урахуванням сформованих в процесі аудиту знань і розуміння діяльності Компанії, та умов його роботи в суттєвих аспектах:

- Звіт про управління складений відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю та не містить суттєвих викривлень.

• У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкрито питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на які, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

• Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту, нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону про аудит.

Інші елементи

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ОПТИМ».

Код ЄДРПОУ: 21613474.

Місцезнаходження юридичної особи: пр-т Науки, буд. 50, м. Київ, 03083.

Фактичне місцезнаходження: вул. Хорива, буд. 23, оф.1, м. Київ, 04071.

Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

• ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ» внесена до Розділу: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Номер реєстрації у Реєстрі 0295.

Адреса вебсторінки /вебсайту суб'єкта аудиторської діяльності:

www.audit-optim.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: № 73 від 28 грудня 2022р.

Дата початку проведення аудиту: 20 лютого 2023 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 26 червня 2023 року.

Партнер завдання з аудиту

Аудитор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності 100019)



Ірина ФЕЩЕНКО

Від імені аудиторської фірми

Директор ПП «АФ «АУДИТ-ОПТИМ»

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів

та суб'єктів аудиторської діяльності 100019)



Тетяна ТРУШКЕВИЧ

Київ

26 червня 2023 року

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "АВТОБАНСЕРВІС"** Дата (рік, місяць, число) _____ за СДРПОУ
Територія **КИЇВСЬКА** за КАТОТТГ ¹ _____
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ _____
Вид економічної діяльності **Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами** за КВЕД _____
Середня кількість працівників ² **44**
Адреса, телефон **вулиця ВЕЛИКА КИЛЬЦЕВА, буд. 2, с. ПЕТРОПАВЛІВСЬКА БОРЩАГІВКА, КИСВО-СВЯТОШИНСЬКИЙ РАЙОН, КИЇВСЬКА ОБЛ., 08129** **4943111**

КОДИ		
2023	01	01
31982734		
UA32080050010035667		
240		
46.71		

Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 762	5 340
первісна вартість	1001	6 652	6 914
накопичена амортизація	1002	890	1 574
Незавершені капітальні інвестиції	1005	182 042	238 713
Основні засоби	1010	58 683	120 303
первісна вартість	1011	136 797	200 598
знос	1012	78 114	80 295
Інвестиційна нерухомість	1015	1 254 455	1 180 044
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	2 312 164	2 333 637
знос інвестиційної нерухомості	1017	1 057 709	1 153 593
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	1 146	1 267
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	1 502 088	1 545 667
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	255 921	178 157
виробничі запаси	1101	42 379	45 361
незавершене виробництво	1102	213	1 114
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	213 329	131 682
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	408 185	662 917
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1 034 634	1 898 589
з бюджетом	1135	7 487	57 784
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	39	1 004
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15 833	74 992
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8 427	385 894
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	8 427	385 882
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 103	5 698
Усього за розділом II	1195	1 733 629	3 265 035
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	3 235 717	4 810 702

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	32 100	32 100
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8 025	8 025
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	687 899	611 951
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	728 024	652 076
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	697 408	432 537
Інші довгострокові зобов'язання	1515	25 021	26 551
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	722 429	459 088
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	300 060	347 402
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	186 631	477 142
товари, роботи, послуги	1615	408 919	1 407 109
розрахунками з бюджетом	1620	2 797	2 341
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 318	1 284
розрахунками зі страхування	1625	98	93
розрахунками з оплати праці	1630	360	336
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	434 162	209 103
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 068	1 274
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	451 169	1 254 738
Усього за розділом III	1695	1 785 264	3 699 538
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	3 235 717	4 810 702

Керівник

Чернявський Ігор Євгенович

Головний бухгалтер

Стремидловський Владислав Вікторович

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

КОДИ		
2023	01	01
31982734		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АВТОБАНСЕРВІС" за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2022

р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	9 166 874	6 939 043
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8 268 936)	(6 693 898)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	897 938	245 145
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	54 792	6 427
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(14 223)	(12 110)
Витрати на збут	2150	(80 668)	(14 866)
Інші операційні витрати	2180	(299 898)	(117 595)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	557 941	107 001
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	121	111
Інші фінансові доходи	2220	3 732	-
Інші доходи	2240	174	89 662
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(209 407)	(134 983)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(417 071)	(56 503)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	5 288
збиток	2295	(64 510)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 438)	(11 894)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(75 948)	(6 606)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(75 948)	(6 606)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 277	708
Витрати на оплату праці	2505	4 591	5 534
Відрахування на соціальні заходи	2510	1 021	1 205
Амортизація	2515	1 710	1 395
Інші операційні витрати	2520	386 190	135 729
Разом	2550	394 789	144 571

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Чернявський Ігор Євгенович

Головний бухгалтер

Стремидловський Владислав Вікторович



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9 476 033	8 437 119
Повернення податків і зборів	3005	-	364
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 628	876
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	7 605	205 648
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8 718 511)	(8 345 515)
Праці	3105	(3 932)	(4 242)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(1 083)	(1 139)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(44 493)	(42 738)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12 859)	(22 792)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(22 079)	(7 761)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(9 555)	(12 185)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(122 198)	(204 262)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	595 049	46 111
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	47 791	3 316
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(549 053)	(163 291)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-501 262	-159 975
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 620 894	1 032 511
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	1 261 912	852 879
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(69 818)	(64 773)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(5 973)	(4 399)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	283 191	110 460
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	376 978	-3 404
Залишок коштів на початок року	3405	8 427	12 020
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	489	(189)
Залишок коштів на кінець року	3415	385 894	8 427

Керівник

Чернявський Ігор Євгенович

Головний бухгалтер

Стремидловський Владислав Вікторович



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "АВТОБАНСЕРВІС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

(найменування)

КОДН

2023

01

01

31982734

Звіт про власний капітал

за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	32 100	-	-	8 025	687 899	-	-	728 024
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	32 100	-	-	8 025	687 899	-	-	728 024
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(75 948)	-	-	(75 948)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(75 948)	-	-	(75 948)
Залишок на кінець року	4300	32 100	-	-	8 025	611 951	-	-	652 076

Керівник

Чернявський Ігор Євгенович

Головний бухгалтер

Стремидловський Владислав Вікторович



**Товариство з обмеженою відповідальністю
«АВТОБАНСЕРВІС»**

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

2022

ЗМІСТ

1. Загальна інформація	4
1.1. Інформація про підприємство, його організаційна структура та операційне середовище (розкриття за МСФЗ 8)	4
1.2. Стан корпоративного управління	7
2. Загальна основа складання фінансової звітності	7
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	7
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	8
2.3. Припущення про безперервність діяльності	8
2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності	8
2.5. Звітний період фінансової звітності	8
2.6. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності	8
3. Істотні принципи облікові політики та розкриття інформації	10
3.1. Загальні положення щодо облікових політик	11
3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів	14
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	18
3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток	21
3.5. Зміни в обліковій політиці, облікових оцінках та подання їх у фінансових звітах	22
4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	22
4.1. Забезпечення	22
4.2. Виплати працівникам	22
4.3. Доходи та витрати	22
4.4. Витрати за позиками	23
4.5. Операції з іноземною валютою	23
4.6. Умовні зобов'язання та активи	23
4.9. Власний капітал	25
4.10. Дивіденди	25
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	25
5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	25
5.2. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	26
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	27
6.1. Необоротні активи	27
6.2. Оборотні активи	30
6.2.3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	32
6.2.4. Дебіторська заборгованість з бюджетом	32
6.3. Власний капітал	34
6.4. Довгострокові зобов'язання і забезпечення	34
6.5. Поточні зобов'язання і забезпечення	35
6.5.2. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	35
6.5.3. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35
6.5.4. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	36
6.5.5. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	36
6.5.6. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	36
6.5.7. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	36
6.5.8. Поточні забезпечення	37
6.5.9. Інші поточні зобов'язання	37
Собівартість реалізації	37

Адміністративні витрати	38
Витрати на збут.....	38
6.6. Витрати з податку на прибуток.....	40
6.7. Розподіл прибутку.....	40
7. Розкриття іншої інформації.....	41
7.1. Умовні зобов'язання.....	41
7.1.1. Судові розгляди.....	41
7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.....	43
7.3. Управління капіталом.....	47
7.4. Управління ризиками	47
7.5. Події після Балансу.....	51

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» (далі – Товариство) станом на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за рік, що закінчився цією датою, а також за розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»). При підготовці фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Товариства несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу, який ті чи інші угоди та події чи умови, здійснюють на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Товариства;
- оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність в майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити угоди Товариства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Товариства і забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства України;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, була схвалена до випуску 23 лютого 2023 року та підписана Директором та головним бухгалтером Товариства.

- Звіт про фінансовий стан – БАЛАНС (Форма № 1);
- Звіт про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід (Форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів (Форма № 3);
- Звіт про зміни в капіталі (Форма № 4);
- Примітки до фінансової звітності зі стислим викладом найважливіших облікових політик

Від імені керівництва:

**Генеральний Директор
ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС»**

**Головний бухгалтер
ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС»**

_____ Чернявський І.Є.

_____ Стремидловський В.В.

23 лютого 2023 року

23 лютого 2023 року

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про підприємство, його організаційна структура та операційне середовище (розкриття за МСФЗ 8)

Товариство з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» (далі за текстом - «Товариство») було зареєстроване згідно із законодавством України 26.04.2002 року (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи видано Києво-Святошинською районною державною адміністрацією Київської області за № 1 339 120 0000 001342). Скорочене найменування: ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС», ЄДРПОУ 31982734.

Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: 08129, Україна, Київська обл., Києво-Святошинський район, село Петропавлівська Борщагівка, ВУЛИЦЯ ВЕЛИКА КІЛЬЦЕВА, будинок 2.

Електронна адреса: avtobanserv@gmail.com. Веб-сайт: <https://avtobanservice.com/>
Відокремлених підрозділів не має.

Основними напрямками діяльності Товариства є:

- оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- надання в оренду власного нерухомого та рухомого майна.

Види економічної діяльності (зареєстровані коди КВЕД):

- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами (основний);
- 01.46 Розведення свиней;
- 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій;
- 27.11 Виробництво електродвигунів, генераторів і трансформаторів;
- 27.12 Виробництво електророзподільної та контрольної апаратури;
- 33.14 Ремонт і технічне обслуговування електричного устаткування;
- 33.20 Установлення та монтаж машин і устаткування;
- 35.11 Виробництво електроенергії;
- 35.12 Передача електроенергії;
- 35.13 Розподілення електроенергії;
- 35.14 Торгівля електроенергією;
- 36.00 Забір, очищення та постачання води;
- 43.22 Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування;
- 43.29 Інші будівельно-монтажні роботи;
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту;
- 46.21 Оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- 46.75 Оптова торгівля хімічними продуктами;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 49.20 Вантажний залізничний транспорт;
- 52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту;

- 68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна;
- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
- 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;
- 71.20 Технічні випробування та дослідження;
- 72.11 Дослідження й експериментальні розробки у сфері біотехнологій;
- 72.19 Дослідження й експериментальні розробки у сфері інших природничих і технічних наук;
- 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.;
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів;
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів;
- 77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;
- 77.40 Лізинг інтелектуальної власності та подібних продуктів, крім творів, захищених авторськими правами;
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.

Товариство має ліцензії, що є обов'язковими для здійснення певних видів діяльності:

- на право оптової торгівлі паливом за відсутності місць оптової торгівлі, дійсна з 01.07.2019 р.;
- господарська діяльність з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками, дійсна з 25.09.2019 р.;
- на право провадження господарської діяльності з постачання електричної енергії споживачу, дійсна з 15.11.2019 р.;
- на право провадження господарської діяльності з виробництва електричної енергії у межах місць провадження господарської діяльності - Дахова сонячна електростанція (с.Забуччя), дійсна з 21.12.2019 р.
- на право "Перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів залізничним транспортом" від 31.10.2017 р.

Особи, відповідальні за фінансово-господарську діяльність Товариства:

- Генеральний директор Чернявський Ігор Євгенович (Протокол № 1 від 10.04.2002 р., Наказ № 01/К від 26.04.2002 р.);
- Головний бухгалтер Стремидловський Владислав Вікторович (Наказ № 3/ОС від 19.01.2009 р.)

Середня кількість працівників станом на 31 грудня 2022 р. складає 44 осіб.

Зареєстрований Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2020 р. 32 100 000,00 грн. (Протокол від 24.10 2018 р.).

Учасники Товариства (Протокол від 18.12.2019р.):

ПрАТ «Страхова компанія «Ліберті» - 48%

Кац Олександр Наумович – 26%

Глибокова Наталія Анатоліївна – 6,5%

Стещенко Вячеслав Олександрович – 6,5%

Чернявський Ігор Євгенович – 13% .

Зобов'язання засновників щодо формування Статутного капіталу станом на 31.12.2022 р. виконані в повному обсязі

Станом на 31.12.2022 р. Товариство має корпоративні права в асоційованій компанії ТОВ «Інтелтранс-С» з часткою володіння 20%.

Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з військовою агресією Російської Федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні (Указ Президента України №64/2022 Про введення воєнного стану в Україні від 24.02.2022р.), глибокою економічною та політичною кризою, значною економічною невизначеністю та нестабільністю у світі. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і суб'єктів господарювання та окремих людей. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури, значне зростання цін та порушення економічної діяльності в Україні. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після пандемії. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності війна в Україні триває, боротьба з поширенням COVID-19 ще не завершена, представляється, що негативний вплив цих чинників можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості активів Товариства. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на діяльність Товариства.

Операційне середовище Товариства належить до ринку палива. Товариство є оператором оптового ринку нафтопродуктів, має у власності нерухоме майно у вигляді нафтобази та автозаправних комплексів у Київській, Житомирській та Чернігівській областях України та рухоме майно у вигляді вантажного та легкового автотранспорту, які надані Товариством в операційну оренду операторам роздрібного ринку нафтопродуктів, що працюють під брендом KLO.

У 2021 році спостерігалось збільшення споживання палива через АЗС. Це пов'язано з тим, що українці почали більше подорожувати автомобілем, а також «безпековий фактор» захисту від пандемії – мінімізація використання громадського транспорту з метою уникнути контакту з іншими людьми.

На початку 2022 р. в країні був дефіцит палива, через війну припинилися поставки з росії та білорусі, також були пошкоджені виробничі потужності єдиного виробника нафтопродуктів – Кременчуцького НПЗ.

Пальне використовують як для засобів пересування (автомобілів, локомотивів, плавзасобів, літаків, ракет тощо), сільськогосподарської техніки, так і для роботи котельних, енергетичних установок, генераторів.

Основними оптовими споживачами палива на українському ринку виступають промислові та аграрні підприємства, комунальні та державні організації, будівельні та авіакомпанії, військові.

Частка агропідприємств в показниках щороку складає понад 29% дизельного палива та 6,9% бензину, тимчасом як промисловість споживає 15–20% дизпалива та 6% бензину, а галузь транспорту та зв'язку — 19-20% дизпалива та 2,5-4% бензину. У 2022 році понад 30% дизельного палива використано для потреб військової техніки.

1.2. Стан корпоративного управління

Відповідно до Статуту органами управління Товариства є Загальні збори учасників та колегіальний виконавчий орган - Дирекція Товариства.

Загальні збори учасників є вищим органом Товариства. До виключної компетенції Загальних зборів учасників належать: визначення основних напрямів діяльності, внесення змін до Статуту, зміна розміру статутного капіталу, затвердження грошової оцінки негрошового вкладу учасника, перерозподіл часток між учасниками, виключення учасника, обрання членів Дирекції, надання згоди Генеральному директору на вчинення від імені Товариства значних правочинів, затвердження результатів діяльності за рік, розподіл чистого прибутку, прийняття рішень про ліквідацію та інших рішень, віднесених Законом до виключної компетенції Загальних зборів учасників.

Колегіальним виконавчим органом Товариства є Дирекція товариства, яку очолює Генеральний директор. Члени Дирекції (заступники Генерального директора, директори департаментів) є посадовими особами Товариства. Дирекція здійснює управління поточною діяльністю Товариства. До її компетенції належить вирішення всіх питань, пов'язаних з управлінням поточною діяльністю Товариства, крім питань, що належать до виключної компетенції Загальних зборів учасників Товариства.

Генеральний директор підзвітний Загальним зборам учасників Товариства та організовує виконання їх рішень. Інші члени Дирекції підпорядковуються безпосередньо Генеральному директору. Генеральний директор є керівником Товариства і може діяти від його імені без довіреності. Генеральний директор не може вчиняти значні для Товариства правочини і правочини із заінтересованістю без згоди Загальних зборів учасників Товариства.

2. Загальна основа складання фінансової звітності

2.1 Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Ця фінансова звітність Товариства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»), у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО»), перекладеній українською мовою та опублікованій на веб-сторінці Міністерства Фінансів України) <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ. З метою складання фінансової звітності за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, згідно з вимогами українського законодавства, Товариством було застосовано форми фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013 року № 73.

При складанні фінансової звітності за 2022 рік та фінансової звітності з порівняльної інформації за 2021 рік Товариство застосовує МСФЗ, що є чинними станом на 31.12.2022 року. Товариство може, але не зобов'язане, достроково застосовувати новий МСФЗ, якщо він на дату складання фінансової звітності ще не є обов'язковим, але дозволяє дострокове застосування. Датою переходу на МСФЗ Товариство вважає 01.01.2018 року. Перша фінансова звітність за МСФЗ складалася Товариством за 2019 рік станом на 31.12.2019 року, з порівняльною інформацією за один звітний період – 2018 рік.

Фінансова звітність Товариства складена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Підготовлена Товариством фінансова звітність ґрунтується на даних обліку за МСФЗ, чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання

інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.2 Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Національною валютою України є гривня, що є функціональною валютою, в якій подано показники фінансової звітності Товариства.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті, що відображаються 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 відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Інформація у звітності надана у тисячах гривень, з округленням до тисяч, якщо не зазначено інше. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

2.3 Припущення про безперервність діяльності.

Виходячи з вищевикладеного, керівництво вважає обґрунтованим складання цієї фінансової звітності на основі припущення, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Це припущення ґрунтується на наявності обігових коштів та портфелів фінансових інструментів. Управлінський персонал має на меті забезпечення достатності грошових надходжень від основної діяльності для своєчасного обслуговування в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань.

2.4 Рішення про затвердження фінансової звітності.

23 лютого 2023 року управлінський персонал Товариства затверджує фінансову звітність для подання Зборам засновників. 1 березня 2023 року Збори засновників затверджують фінансову звітність з метою оприлюднення. До 1 червня відбувається оприлюднення фінансової звітності разом із аудиторським висновком на сайті Товариства.

Протоколом Зборів засновників Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску з метою оприлюднення 1 березня 2023 року.

Ні учасники товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.5 Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2022 року.

2.6 МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Підприємство не застосовувало достроково будь-які стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ 9 Фінансові інструменти, МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка, МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації, МСФЗ 4 Страхові контракти та МСФЗ 16 Оренда.

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дostroкове застосування: дозволено.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дostroкове застосування: дозволено.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дostroкове застосування: дозволено.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дostroкове застосування: дозволено. В Товариства відсутні операції або іншої події, що відповідає визначенню об'єднання бізнесу.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі

іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дострокове застосування: дозволено.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і займополучателем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дострокове застосування: дозволено.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дострокове застосування: дозволено.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;
- і роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Ефективна дата: 1 січня 2023 року. Дострокове застосування: дозволено.

Застосування наведених поправок не має суттєвого впливу на фінансовий результат та чисті активи Товариства. Дострокове застосування не планується. Дані удосконалення не вплинули на фінансову звітність Товариства.

3. Істотні принципи облікові політики та розкриття інформації

3.1. Загальні положення щодо облікових політик

3.1.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.1.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для усіх подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

3.1.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.1.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена нижче в цих Примітках.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та виплат формується на підставі облікових записів.

3.1.5. Використання облікових оцінок та суджень

Складання фінансової звітності згідно МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на звітну величину активів та зобов'язань, розкриття інформації про можливі активи та зобов'язання на дату фінансової звітності і величину доходів та витрат за звітний період.

Оцінки та пов'язані з ними припущення постійно аналізуються і ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, що вважаються обґрунтованими за даних обставин і результати яких формують основу для суджень відносно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Хоча ці оцінки ґрунтуються на розумінні управлінським персоналом поточних подій, фактичні результати, у кінцевому підсумку, можуть відрізнятися від таких оцінок.

Суттєві попередні оцінки та припущення стосуються визначення строку корисного використання основних засобів, забезпечення майбутніх витрат, резерву сумнівних боргів, знецінення активів.

3.1.5.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3.1.5.2. Судження щодо справедливої вартості активів

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка справедливої вартості.

Справедлива вартість являє собою компенсацію, яка була б отримана від продажу активу або сплачена за передачу зобов'язання у ході звичайної господарської діяльності (тобто ціну вибуття). Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що продаж активу або передача зобов'язання відбувається:

- на основному ринку для цього активу чи зобов'язання; або
- за відсутності основного ринку – на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання. При цьому, Товариство повинно мати доступ до основного або найбільш вигідного ринку. Справедлива вартість активу або зобов'язання визначається базуючись на інформації, яку учасники ринку приймали б до уваги при визначенні вартості активу або зобов'язання, за припущення, що учасники ринку діють відповідно до власних економічних інтересів. Оцінка справедливої вартості нефінансових активів базується на принципі отримання максимальної вигоди від їх використання. Отримання максимальної вигоди передбачає використання активів у такий спосіб, який є фізично можливим, юридично дозволеним та фінансово доцільним для Товариства.

Оцінка усіх активів та зобов'язань, справедлива вартість яких вимірюється або розкривається у фінансовій звітності, категоризується за ієрархією (рівнями) справедливої вартості, що базується на відкритості джерел визначення вхідних даних:

- Рівень 1 – оцінка ґрунтується на цінах котирувань на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань, до яких Товариство має доступ на дату оцінки;

- Рівень 2 – оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших ніж ціни котирувань, що увійшли у Рівень 1, які є відкритими, тобто спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо, або опосередковано;

- Рівень 3 – оцінка ґрунтується на вхідних даних для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі, зокрема на суттєвих закритих даних, що використовуються для коригувань відкритих вхідних даних, які є важливими для оцінки.

При проведенні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариство використовує, залежно від обставин, різні методи. Обираючи конкретний метод оцінки, Товариство враховує джерела інформації, які будуть використовуватися, і надає перевагу таким методам, які базуються на даних з відкритих та публічних джерел.

Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

У звіті про фінансовий стан Товариство відображає активи та зобов'язання на основі їх класифікації на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові. Актив є оборотним, якщо:

- його реалізація очікується або він призначений для продажу або споживання упродовж звичайного операційного циклу;
- він призначений переважно для цілей торгівлі;
- його очікується реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні. Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його погашення очікується упродовж звичайного операційного циклу;
- воно утримується переважно для цілей торгівлі, підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду; або
- у Товариства відсутнє безумовне право відтермінувати погашення зобов'язання, протягом, як мінімум, дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство класифікує всі інші зобов'язання як довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються як необоротні/довгострокові активи та зобов'язання.

Доходи майбутніх періодів класифікуються як короткострокові зобов'язання.

3.1.5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також вплив на доходи (витрати) може бути значним.

3.1.5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за

цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах.

3.1.5.5. Використання ставок дисконтування

При дисконтуванні фінансових зобов'язань за операційною орендою Товариство використовує ставку, яка дорівнює вартості довгострокових кредитів у національній валюті за даними статистичної звітності банків України на дату початку оренди (https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls).

3.1.5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Наприкінці кожного звітного періоду слід оцінювати, чи є свідчення того, що корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується.

Корисність фінансового активу або групи фінансових активів зменшується і збитки від зменшення корисності виникають, якщо і тільки якщо є об'єктивне свідчення зменшення корисності внаслідок однієї або кількох подій (фінансові труднощі боржника, прострочування платежів, зникнення активного ринку, тощо) які відбулися після первісного визнання активу та впливають на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

При наявності ознак знецінення активів Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливою вартістю за мінусом витрат на продаж та цінності використання. Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування.

Товариством визначено доцільну собівартість необоротних активів, яка дорівнює справедливій вартості на дату складання звітності. Перевищення балансової вартості активів над сумою очікуваного відшкодування активу відсутня.

Кошти в банках, що знаходяться в стадії ліквідації, відображаються в складі дебіторської заборгованості та в складі резерву сумнівних боргів за номінальною вартістю.

3.1.5.7. Невизначеність оцінок

Гроші та їх еквіваленти

Управлінський персонал оцінює зменшення корисності грошей та їх еквівалентів, визначаючи ймовірність відшкодування їх вартості на основі детального аналізу банків. Фактори, що беруться до уваги, включають фінансовий стан банку, кредитні рейтинги, присвоєні банку та історію співробітництва з ним.

Станом на 31 грудня 2022 р. управлінський персонал Товариства вважає, що балансова вартість грошей та їх еквівалентів буде відшкодована, ознак зменшення їх корисності не виявлено, резерв на покриття збитків від зменшення корисності цих фінансових активів не створювався.

3.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.2.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, що були придбані окремо, оцінюються за собівартістю придбання. Після первісного визнання, нематеріальні активи оцінюються за собівартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та знецінення. Внутрішньо згенеровані нематеріальні активи, за виключенням витрат на розробку, не визнаються Товариством,

натомість відповідні витрати визнаються у складі прибутку або збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності. Період та метод амортизації нематеріального активу з визначеним терміном корисної експлуатації переглядається як мінімум наприкінці кожного фінансового року. Зміни в очікуваному терміні корисної експлуатації чи в очікуваній формі споживання майбутніх економічних вигод обліковуються як зміна амортизаційного періоду або амортизаційного методу, відповідно до обставин, та розглядаються як зміни у бухгалтерських оцінках. Амортизація нематеріальних активів з визначеним терміном корисного використання відображається у складі прибутку або збитку в категорії витрат, що відповідає функціональному призначенню нематеріального активу. Прибутки або збитки, що виникають в результаті припинення визнання нематеріального активу, оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та обліковою вартістю активу, та відображаються у складі прибутку або збитку в момент припинення визнання активу.

Нематеріальні активи оприбутковуються Товариством за первісною вартістю, що включає:

- ціну придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та інших знижок;
- будь-які витрати, які прямо можна віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи Товариства, що мають обмежений строк використання, включають переважно технологічні регламенти на виготовлення нафтопродуктів та капіталізоване програмне забезпечення. Амортизація здійснюється прямолінійним методом та ґрунтується на таких строках корисного використання:

Права на об'єкти промислової власності	9-20 років
Інші нематеріальні активи	5-10 років

3.2.2. Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та/або, за наявності, накопичених збитків від зменшення корисності. Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу.

Доцільна собівартість є справедливою вартістю, розрахованою незалежними експертами.

Збільшення балансової вартості земельних ділянок та будівель у результаті їх переоцінки обліковується у складі іншого сукупного доходу та призводить до збільшення інших резервів у капіталі. У разі переоцінки об'єкта основних засобів накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста вартість приводиться до вартості переоцінки активу.

Зменшення суми попередніх коригувань справедливої вартості того самого активу призводить до зменшення раніше визнаного капіталу у дооцінках через інший сукупний дохід. Всі інші випадки зменшення вартості відображаються у складі прибутку або збитку. Ефект дооцінки переноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток при виведенні переоціненого активу з експлуатації або його вибутті.

Витрати, пов'язані із заміною компонента одиниці основних засобів, збільшують балансову вартість цієї одиниці у випадку, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в майбутньому додаткові економічні вигоди, пов'язані із здійсненням такої заміни, а вартість компонента можливо оцінити достовірно. Балансова вартість заміненого компонента

28

списується. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку, у момент виникнення.

Припинення визнання основних засобів відбувається при їх вибутті або у випадку, коли в майбутньому не очікується отримання економічної вигоди від їх використання або реалізації. Будь-які прибутки або збитки, які виникають у зв'язку з припиненням визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та його балансовою вартістю), включаються до складу прибутку або збитку за рік, у якому об'єкт був знятий з обліку.

Відповідно до МСФЗ 1 на дату переходу Товариством визначено доцільну собівартість та обрано модель обліку за собівартістю, зменшеною на суми будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, з проведенням оцінки достовірності існуючих балансових вартостей на 31.12.2019 року.

Амортизація по основних засобах нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку та збитку. Амортизація основного засобу нараховується з дати, коли він стає придатним для використання, тобто коли від доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (МСБО 16).

Амортизація основних засобів ґрунтується на таких строках корисного використання:

Будинки та споруди	20 років
Машини та обладнання	12 років
Транспортні засоби	12 років
Інструменти, прилади та інвентар	12 років

3.2.3. Інвестиційна нерухомість

Облік інвестиційної нерухомості Товариство веде за моделлю оцінки по собівартості згідно МСБО 40. Об'єкти інвестиційної нерухомості після первісного визнання активом обліковуються та відображаються у фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Інвестиційна нерухомість – це майно, яким Товариство володіє для отримання доходу від здачі його в оренду або для підвищення його вартості, або для обох цих цілей.

Інвестиційна нерухомість первісно визнається в обліку за собівартістю, включаючи витрати на здійснення операцій. Після первісного визнання інвестиційна нерухомість відображається за балансовою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація по інвестиційній нерухомості нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку їх корисного використання і відображається у складі прибутку та збитку. Амортизація інвестиційної нерухомості нараховується з дати, коли він стає придатним для використання, тобто коли від доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом (МСБО16).

Амортизація інвестиційної нерухомості ґрунтується на таких строках корисного використання:

Будинки та споруди	20 років
Машини та обладнання	12 років
Інструменти, прилади та інвентар	12 років

У складі інвестиційної нерухомості Товариства наявні також земельні ділянки з необмеженим терміном дії, що не амортизуються, та права користування земельними ділянками, що амортизуються по строку дії договорів оренди цих земельних ділянок.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється, коли вона була остаточно виведена з експлуатації і майбутні економічні вигоди від її використання не очікуються. Різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу визнається у складі прибутку або збитку у періоді припинення визнання.

3.2.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На звітну дату Товариство має оцінювати, чи є ознаки, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості та визнає таке зменшення прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

На кінець кожного звітного періоду Товариство проводить аналіз наявності ознак зменшення корисності індивідуальних нефінансових активів та одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК), до яких належать активи, котрі окремо не генерують грошові потоки для Товариство.

Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на предмет зменшення корисності, Товариство проводить розрахунок суми очікуваного відшкодування, що є більшою з двох величин:

- (1) справедливої вартості активу чи ОГГК за вирахуванням витрат на продаж, та
- (2) вартості при використанні активу.

Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного окремого активу, за винятком активів, що самостійно (тобто незалежно від інших активів чи груп активів) не генерують потоки грошових коштів. Такі активи тестуються на знецінення у складі ОГГК, до якої вони належать.

Коли балансова вартість активу чи ОГГК перевищує суму очікуваного відшкодування, в обліку визнається зменшення корисності активу, тобто вартість активу зменшується до вартості відшкодування. При оцінці вартості при використанні активу, майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі та ризики, властиві активу/ОГГК.

При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Результати розрахунків підтверджуються коефіцієнтами оцінки або іншими наявними індикаторами справедливої вартості.

Збитки від зменшення корисності визнаються як інші витрати у складі прибутку або збитку, за винятком випадків, коли такі збитки стосуються активів, що відображаються у звітності за переоціненою вартістю. В останньому випадку збитки від знецінення відображаються як зменшення капіталу у дооцінках. На кожну звітну дату Товариство визначає наявність ознак того, що попередньо визнані збитки від зменшення корисності активів/ОГГК більше не існують чи зменшилися. Якщо виявлено такі ознаки, то Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу чи ОГГК. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються лише у випадку, коли відбулася зміна в оцінці, яка використовувалась для визначення суми очікуваного відшкодування активу/ОГГК, з моменту останнього визнання

збитку від зменшення корисності. При цьому балансова вартість активу/ОГТК збільшується до суми його/її очікуваного відшкодування. Збільшена вартість активу не може перевищувати балансову вартість, що була б визначена за вирахуванням амортизації, якщо б в минулому не було визнано збиток від зменшення корисності активу чи ОГТК.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка.

Фінансові активи класифікуються при первісному визнанні на такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Товариства з управління відповідними фінансовими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, що не має значного компоненту фінансування, Товариство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс, для активів, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, витрати на операцію.

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування або якщо щодо неї Товариство застосувало практичний прийом згідно з МСФЗ 15.

Для того щоб фінансовий актив був класифікований та оцінений за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю через інший сукупний дохід, він повинен генерувати у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Бізнес-модель Товариства з управління фінансовими активами визначає, яким шляхом будуть згенеровані грошові потоки від фінансового активу: або шляхом одержання договірних грошових потоків, або шляхом продажу фінансового активу, або у будь-який з цих способів.

Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгову та іншу дебіторську заборгованість, інші фінансові інвестиції.

Подальша оцінка

З метою подальшої оцінки фінансові активи поділяються на чотири категорії:

- фінансовий актив, що надалі оцінюється за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з пере класифікацією накопиченого прибутку або збитку (боргові інструменти);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без пере класифікації;
- накопиченого прибутку або збитку при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- фінансовий актив за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю у разі дотримання наступних умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є одержання договірних грошових потоків;

- договірні умови фінансового активу дають право на отримання у певні дати грошових потоків, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми заборгованості.

Фінансовий актив, що обліковується за амортизованою собівартістю після первісного визнання оцінюється за методом ефективного відсотка та перевіряється на предмет зменшення корисності.

Прибутки або збитки від припинення визнання, модифікації або зменшення корисності визнаються у складі прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи подібних фінансових активів) відбувається у випадку, якщо:

- минув термін дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;

- Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від утримання активу, або (б) не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Товариство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала «транзитну» угоду, й при цьому не передало, але й не зберігає за собою, практично всі ризики та вигоди від активу, а також не передало контроль над активом, такий актив визнається в тій мірі, в якій Товариство продовжує свою участь у переданому активі.

Подальша участь Товариства в активі, який має форму гарантії за переданим активом, оцінюється за меншим із значень: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою компенсації, яка може бути пред'явлена Товариству до сплати.

Зменшення корисності фінансових активів

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, окрім фінансових активів за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки – це різниця між усіма договірними грошовими потоками та грошовими потоками, які Товариство очікує одержати, дисконтована за ефективною ставкою відсотка при первісному визнанні. При розрахунку резерву враховуються грошові потоки від реалізації утримуваної застави або іншого засобу покращення кредитної якості, що є невід'ємною частиною умов договору.

Загалом очікувані кредитні збитки визнаються у дві стадії. Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам. Якщо кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то Товариство визначає ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента.

Для торговельної дебіторської заборгованості та договірних активів, Товариство застосовує спрощений підхід до оцінки резерву очікуваних кредитних збитків. Відповідно до цього підходу, Товариство не відслідковує зміну в кредитних ризиках, натомість Товариство визнає очікувані кредитні збитки за весь строк існування фінансового активу на кожну звітну дату. Товариство використовує матрицю забезпечення, що враховує історичний досвід кредитних збитків Товариства, скоригований на прогнозну інформацію відносно дебіторів або змін в економічному середовищі.

Товариство вважає, що дефолт фінансового активу настає, коли контрактні грошові потоки прострочені на 90 і більше днів. Однак в певних випадках Товариство може визнати дефолт по фінансовому активу, коли наявні внутрішні або зовнішні індикатори свідчать про те, що Товариство не отримає непогашену частку контрактної суми в повному обсязі до врахування засобу покращення кредитної якості, утримуваного Товариством. Якщо Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо отримання договірних грошових потоків за фінансовим активом, такий актив припиняє визнаватися.

3.3.2. Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні, відповідно. Товариство здійснює класифікацію фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні.

При первісному визнанні усі фінансові зобов'язання оцінюються за справедливою вартістю за вирахуванням, у випадку кредитів та позик і кредиторської заборгованості, витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції.

Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також кредити та позики.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їхньої класифікації наступним чином:

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, зміни якої відносяться на прибуток або збиток

Фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку включають фінансові зобов'язання, наявні для торгівлі та фінансових зобов'язань, визначених при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для торгівлі, якщо вони придбані з метою продажу у найближчому майбутньому. Прибутки або збитки від зобов'язань, призначених для торгівлі, визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання визначаються при первісному визнанні як такі, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням її змін у складі прибутку або збитку лише за умови виконання критеріїв МСФЗ 9.

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.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та

збитки відображаються у складі прибутку або збитку, коли припиняється визнання зобов'язань, а також через процес амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якого дисконту або премії на придбання та комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки (EIR). Відповідні витрати від амортизації включаються як фінансові витрати до складу прибутку або збитку.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у випадку виконання, анулювання або закінчення строку дії відповідного зобов'язання.

При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або у випадку внесення істотних змін в умови існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове зобов'язання відображається в обліку з визнанням різниці в балансовій вартості зобов'язань у складі прибутку або збитку.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи й фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку та можуть буди представлені за сумою різниці їх вартостей у звіті про фінансовий стан тоді й тільки тоді, коли Товариство має поточне юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи й одночасно з цим погасити зобов'язання.

3.4. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованої за правилами податкового законодавства України.

3.5. Зміни в обліковій політиці, облікових оцінках та подання їх у фінансових звітах

МСФЗ 15 «Виручка за контрактами з клієнтами» встановлює принципи необхідності визнання, суми визнання та моменту визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Головний принцип нового стандарту полягає в тому, що Товариство визнає доходи від відображення факту передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає винагороду, яку Товариство очікує отримати в обмін на такі товари або послуги.

МСФЗ 16 «Оренда» запроваджує єдину модель обліку орендарів, яка вимагає від орендарів визнавати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди, за винятком випадків, коли строк оренди становить 12 місяців або менше чи має низьку вартість. МСФЗ 16 є чинним для річних періодів, що починаються з 01 січня 2019 року.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

4.2. Виплати працівникам

За винятком внесків до державної пенсійної системи України, Товариство не має інших пенсійних планів. Загальна державна пенсійна система передбачає здійснення роботодавцем поточних внесків у розмірі відсотка від поточних валових виплат заробітної плати; такі витрати включаються до складу прибутку або збитку у періоді, коли відповідна компенсація була зароблена працівником. Товариство не має виплат після виходу на пенсію або значних інших компенсаційних виплат, що вимагають здійснення нарахувань.

4.3. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом в момент безпосереднього отримання на поточний рахунок або в касу Товариства.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

4.4. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

4.5. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	38,951	30,9226

4.6. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

4.7. Оренда.

Товариство визначає, чи містить договір оренду, на дату початку договору. Товариство визначає, що договір містить оренду, якщо він передає контроль над використанням визначеного активу на певний період часу за певну винагороду.

Товариство як орендар

Товариство використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, окрім короткострокової оренди (терміном до 12 місяців) та оренди малоцінних активів. Товариство визнає орендні зобов'язання та активи з права користування, що відображають права на використання орендованих активів.

i) Активи з права користування

Товариство визнає активи з права користування на дату початку оренди. Активи з права користування оцінюються за собівартістю за мінусом накопиченої амортизації та знецінення, та коригуються на суми переоцінки орендного зобов'язання. Собівартість активів з права користування включає суми первісної оцінки орендного зобов'язання, первісні прямі витрати та орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди. Активи з права користування амортизуються протягом меншого з наступних періодів: терміну оренди або строку корисного використання активу, які можуть бути наступними:

- будівлі від 2 до 20 років;
- транспортні засоби та інше обладнання від 2 до 12 років.

Якщо Товариство отримує право власності на орендований актив наприкінці строку оренди або собівартість активу з права користування відображає використання можливості придбання, амортизація нараховується з огляду на строк корисного використання активу.

ii) Орендні зобов'язання

На дату початку оренди Товариство визнає орендні зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, що мають бути сплачені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) та змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки. Орендні платежі також включають платіж за використання можливості придбання, якщо існує достатня впевненість у тому, що Товариство використає дану можливість. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються витратами періоду, в якому відбулася подія чи виконалась умова, що призвела до виникнення такого платежу. Також, Товариство застосовує виключення практичного характеру та не розмежовує компоненти, що не пов'язані з орендою, та компонент оренди.

Для розрахунку теперішньої вартості орендних платежів Товариство використовує ставку додаткових запозичень орендаря, якщо припустиму ставку відсотка в оренді не можна легко визначити. Після дати початку оренди сума орендних зобов'язань збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується на суму платежів за договорами оренди. Крім того, орендні зобов'язання переоцінюються в результаті модифікації оренди або зміни в сумах майбутніх орендних платежів.

iii) Короткострокова оренда та оренда, у якій базовий актив є малоцінним активом

Товариство застосовує виключення практичного характеру та не визнає активи з права користування та орендні зобов'язання по короткостроковій оренді (оренді терміном до 12 місяців включно, яка не містить в собі можливості придбання орендованого активу) та по оренді малоцінних активів. Орендні платежі по такій оренді визнаються витратами періоду прямолінійно упродовж терміну оренди.

У порівняльному періоді оренда класифікувалася на дату початку строку оренди як фінансова або операційна оренда. Оренда, за якою здійснювався перехід практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з володінням орендованим активом, визначалася як фінансова. Товариство не класифікувало жодні договори оренди як фінансову оренду. Операційною орендою вважалася оренда, що не відповідала критеріям фінансової оренди. Платежі за операційною орендою визнавалися як витрати у звіті про сукупний дохід лінійним методом протягом строку оренди.

Товариство як орендодавець

Оренда вважається операційною за умови, якщо Товариство фактично не передає орендареві усі ризики та вигоди від права володіння активом. Доходи від оренди за операційною орендою обліковуються прямолінійним методом упродовж строків оренди та відображаються як частина доходів від операційної оренди необоротних активів у складі Чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Початкові прямі витрати, що виникають в процесі ведення переговорів щодо операційної оренди, додаються до поточної балансової вартості активу, що здається в оренду, і визнаються протягом строку оренди так само як і орендний дохід.

4.8. Зобов'язання з охорони навколишнього середовища.

Дотримання законодавства з охорони навколишнього середовища в Україні знаходиться на етапі розвитку, і керівництво Товариства постійно відслідковує державну політику щодо охорони навколишнього середовища. Товариство регулярно оцінює свої зобов'язання з охорони навколишнього середовища.

Витрати на охорону навколишнього середовища, що пов'язані з поточними або майбутніми доходами, визнаються як витрати або капіталізуються залежно від обставин.

4.9. Власний капітал

Зареєстрований капітал включає зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу, який формується за рахунок внесків учасників.

Сума перевищення справедливої вартості отриманих коштів над номінальною вартістю частки учасника відображається як емісійний дохід.

Капітал у дооцінках - це сума дооцінки необоротних активів і фінансових інструментів.

Додатковий капітал - це емісійний дохід (сума, на яку вартість продажу часток корпоративних прав власної емісії перевищує їхню номінальну вартість), вартість безкоштовно отриманих необоротних активів, сума капіталу, який вкладено засновниками понад статутний капітал, накопичені курсові різниці, які відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку відображаються у складі власного капіталу, та інші складові додаткового капіталу.

Товариство визнає резервний капітал в складі власного капіталу, який формується відповідно до чинного законодавства або установчих документів за рахунок нерозподіленого прибутку.

Порядок розподілу накопиченої прибутку встановлюється Зборами учасників.

4.10. Дивіденди

Товариство нараховує дивіденди учасникам та визнає їх як зобов'язання на звітну дату тільки в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Дивіденди, визначені керівництвом, вираховуються з величини нерозподіленого прибутку в момент їх виплати.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Депозити (крім депозитів до запитання)	Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків	Дохідний (дисконтування грошових потоків)	Ставки за депозитами, ефективні ставки за депозитними договорами
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

5.2. Розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Товариство використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї у розрізі моделей оцінки:

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;

- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваних на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваних на ринку.

Оскільки для фінансові інструменти Товариства здебільшого короткострокові та не існує доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості застосовуються моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваних на ринку (3-й рівень за ієрархією оцінки справедливої вартості).

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

	Балансова		Справедлива	
	2022	2021	2022	2021
1	2	2	4	4
Фінансові активи				
Поточні фінансові інвестиції	0	0	0	0
Дебіторська заборгованість	2 695 286	1 466 178	2 695 286	1 466 178
Грошові кошти та їх еквіваленти	385 894	8 427	385 894	8 427
Поточні зобов'язання	3 699 538	1 785 264	3 699 538	1 785 264

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Необоротні активи

6.1.1. Нематеріальні активи

Первісна вартість:

На 1 січня

Надходження (знаки на товари та послуги)

тис. грн	
Нематеріальні активи	
2022 р.	2021 р.
6652	3759
-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОБАНСЕРВІС»

Надходження (технологічна документація на виробництво нафтопродуктів)	-	27
Надходження (ліцензії)	-	77
Програмне забезпечення	262	2789
Вибуття	-	-
На 31 грудня	6914	6652
Амортизація та знецінення:		
На 1 січня	890	347
Амортизація за рік	684	543
Вибуття	-	-
На 31 грудня	1574	890
Чиста балансова вартість:		
На 1 січня	5762	3412
На 31 грудня	5340	5762

Станом на 31.12.2022 року стаття нематеріальних активів не містить повністю зношених об'єктів. Відсутні нематеріальні активи, стосовно яких є обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, передбачені законодавством. Товариством не проводилися операції щодо передавання власних нематеріальних активів у заставу, а також відсутні нематеріальні активи, що не використовуються у господарській діяльності.

Протягом року, що закінчується 31.12.2022 року, Товариство не змінювала свою політику щодо обліку нематеріальних активів. Зменшення корисності не спостерігалось.

6.1.2. Основні засоби

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Незавершені капітальні інвестиції	<i>тис. грн.</i> Разом
Первісна вартість :						
На 1 січня	6 108	15 800	113 653	1 235	182 042	318 838
Надходження		27	78101		191923	270051
Вибуття	(134)	(638)	(13554)		(135252)	(149578)
На 31 грудня	5 974	15 189	178 200	1 235	238 713	439 311
Знос та знецінення:						
На 1 січня	1787	8 764	67 445	118	-	78 114
Амортизація за рік						
Вибуття						
На 31 грудня	2 006	9 361	68 709	219	-	80 295
Чиста балансова вартість:						
На 1 січня	4 321	7 036	46 208	1 117	182 042	240 724
На 31 грудня	3 968	5 829	109 491	1 016	238 713	359 017

Станом на 31.12.2022 року стаття основних засобів містить несуттєву суму повністю зношених об'єктів. Частина основних засобів, які знаходяться у фінансовому лізингу, стосовно яких є обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, передбачені законодавством, станом на 31.12.2022 року залишкова вартість яких становить 1 174, 8 т.грн.

44

Також відсутні основні засоби, що не використовуються у господарській діяльності та знаходяться на реконструкції.

Згідно МСФЗ 36 під час визначення доцільної собівартості оцінником здійснено тестування на знецінення основних засобів, твердження в обліку відповідають проведенням оцінкам.

Протягом року, що закінчується 31.12.2022 року, Товариство не змінювала свою політику щодо обліку основних засобів. Зменшення корисності не спостерігалось.

6.1.3. Інвестиційна нерухомість

	Земельні ділянки та права оренди земель	Комплекси нерухомості з обладнанням	Разом
Первісна вартість :			
На 1 січня	249 867	2 062 297	2 312 164
Надходження	3731	41920	45 651
Вибуття	(227)	(23 951)	(24 178)
На 31 грудня	253 371	2 080 266	2 333 637
Знос та знецінення:			
На 1 січня	9 303	1 048 406	1 057 709
Амортизація за рік	2 112	108 751	110 863
Вибуття	(227)	(14 752)	(14 979)
На 31 грудня	11 188	1 142 405	1 153 593
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня	240 564	1 013 891	1 254 455
На 31 грудня	242 183	937 861	1 180 044

Станом на 31.12.2022 року стаття інвестиційна нерухомість містить незначну суму повністю зношених об'єктів. Товариством проводилися операції щодо передавання власних об'єктів інвестиційної нерухомості та обладнання у заставу задля забезпечення кредитів банків на суму 989 219,4 т.грн. Об'єкти інвестиційної нерухомості, що не використовуються у господарській діяльності та знаходяться на капітальній реконструкції відсутні.

Згідно МСФЗ 36 під час визначення доцільної собівартості оцінником здійснено тестування на знецінення інвестиційної нерухомості, твердження в обліку відповідають проведенням оцінкам.

Протягом року, що закінчується 31.12.2022 року, Товариство не змінювала свою політику щодо обліку об'єктів інвестиційної нерухомості. Зменшення корисності не спостерігалось.

6.1.4. Довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються довгострокові інвестиції в корпоративні права асоційованого підприємства ТОВ «Інтелтранс-С» з часткою володіння 20%. Облік ведеться за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28, оскільки Товариство має суттєвий вплив, а не контроль над підприємством.

	31.12.2022	<i>тис. грн.</i> 31.12.2021
ТОВ «Інтелтранс-С»	1267	1146

При застосуванні методу участі в капіталі Товариство використовувало дані фінансової звітності асоційованого підприємства станом на 31.12.2022 р.

Відповідно до положень МСФЗ 11, Товариство обліковує таку інвестицію за методом участі в капіталі відповідно до МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" за справедливою вартістю.

6.2. Оборотні активи

6.2.1. Запаси

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На кінець
	звітного	звітного
	періоду	періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Виробничі матеріали, в т.ч.:	45 361	42 379
Комплектуючі до обладнання	196	502
Паливо	18	3
Будівельні матеріали	45146	41 873
Запасні частини		-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	1	1
Незавершене виробництво, в т.ч.:	1 114	213
Собівартість оренди	1114	213
Товари, в т.ч.:	131 682	213 329
Нафтопродукти	120 970	212 989
Товари в асортименті (обігрівачі)	10313	165
Електроенергія	399	175
Необоротні активи, утримувані для продажу	-	-
Запаси разом (рядок 1100)	178157	255 921

Запаси представлені за чистою вартістю реалізації, що дорівнює їх собівартості.

6.2.2. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

	31-12-2022 На кінець звітної періоду тис. грн.	31-12-2021 На кінець звітної періоду тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість, в т.ч.:	666 034	411299
Товари	643 670	402535
Послуги	857	727
Оренда	19389	7882
Необоротні активи, утримувані для продажу	2118	155
Сума визнаних збитків внаслідок знецінення	(3117)	(3114)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	662 917	408 185

Аналіз торгової дебіторської заборгованості Товариства за строками прострочення
(календарні дні)

	тис. грн.					
	Не простро- чена	1-90 к.д.	90-120 к.д.	120-365 к.д.	> 365 к.д.	Разом
Станом на 31-12-2022	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги, оренду	656968	2503	946	1625	1802	663916
Дебіторська заборгованість за необоротні активи, утримувані для продажу						
Разом	656968	2503	946	1625	1802	663916
Резерв на знецінення		56	284	975	1802	3117
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0%	1-10%	30%	60%	100%	
Станом на 31-12-2021	Не простро- чена	1-90 к.д.	90-180 к.д.	180-365 к.д.	> 365 к.д.	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за товари, послуги, оренду	404 206	2 762	842	1 535	1 799	411 144
Дебіторська заборгованість за необоротні активи, утримувані для продажу						
Разом	404 206	2 762	842	1 535	1 799	411 144
Резерв на знецінення		141	253	921	1799	3114
Очікувана ставка кредитних втрат, %	0%	1-10%	30%	60%	100%	

6.2.3. Дебіторська заборгованість за виданими авансами

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітної періоду	На кінець звітної періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси за товари, роботи, послуги	1 587 806	957 140
Аванси за необоротні активи, будівництво	377 822	77 433
Аванси за обслуговування кредитів	311	305
Сума визнаних збитків внаслідок знецінення	(67350)	(244)
Дебіторська заборгованість за виданими авансами разом (рядок 1130)	1 898 589	1 034 634

6.2.4. Дебіторська заборгованість з бюджетом

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітної періоду	На кінець звітної періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з бюджетом	57 784	7 487
Дебіторська заборгованість з бюджетом разом (рядок 1135)	57 784	7 487

Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом станом на 31.12.2022 р. складається в основному з переоплати по ПДВ.

6.2.5. Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітної періоду	На початок звітної періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Відсотки за залишки на розрахункових та ощадних до вимоги рахунків	1 004	39
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів разом (рядок 1140)	1 004	39

6.2.6. Інша поточна дебіторська заборгованість

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітної періоду	На кінець звітної періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога	21 862	15761
Інша дебіторська заборгованість (розрахунки з працівниками за іншими операціями)	53 130	72
Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	74 992	15833

Торгова та інша дебіторська заборгованість представлені в балансі за вирахуванням резервів сумнівної заборгованості. Товариство очікує, що така дебіторська заборгованість буде погашена найближчим часом, тому вважає її балансову вартість визначеною за справедливою вартістю.

6.2.7. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства не має поточних фінансових інвестицій.

6.2.8. Гроші та їх еквіваленти

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні рахунки в банках, в т.ч.:	385 803	8388
Приватбанк	24	24
ОТП банк	4	2
Промінвестбанк	1	-
Південний банк	356 848	6609
ПУМБ	24 124	20
Сенс Банк	196	14
Сбербанк	-	25
Укргазбанк	11	14
Ощадбанк	1 244	1680
АТ» ТАСКОМБАНК»	3352	-
Депозитні рахунки на вимогу, в т.ч.:		
-		
Грошові кошти в дорозі	12	-
Карткові рахунки, в т.ч.:	78	39
ПУМБ	78	39
Гроші та їх еквіваленти разом (рядок 1165)	385 894	8427

У звітному періоді Товариство не проводило суттєвих негрошових операцій.

6.2.9. Інші оборотні активи

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Податковий кредит не підтверджений	5 698	3103
Інші оборотні активи разом (рядок 1190)	5 698	3103

6.3. Власний капітал

6.3.1. Зареєстрований капітал, неоплачений капітал

	31-12-2022 На кінець звітнього періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 На початок звітнього періоду <i>тис. грн.</i>
Зареєстрований капітал (рядок 1400)	32 100	32 100
Неоплачений капітал (рядок 1425)	-	-
Виплачений капітал	32 100	32 100

6.3.2. Резервний капітал

	31-12-2022 На кінець звітнього періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 На початок звітнього періоду <i>тис. грн.</i>
Резервний капітал (рядок 1415)	8 025	8 025

Згідно положень Статуту Товариством сформований Резервний фонд на покриття збитків у розмірі 25% зареєстрованого Статутного капіталу.

6.3.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

	2022 р. <i>тис. грн.</i>	2021 р. <i>тис. грн.</i>
Скоригований залишок на 1 січня	694505	694505
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	(82554)	(6606)
Дивіденди	-	-
Перенесення нерозподіленого прибутку до резервного фонду виробництва	-	-
Інші зміни нерозподіленого прибутку	-	-
Залишок на 31 грудня	611 951	687899

6.4. Довгострокові зобов'язання і забезпечення

6.4.1. Довгострокові кредити банків

	31-12-2022 На кінець звітнього періоду <i>тис. грн.</i>	31-12-2021 На кінець звітнього періоду <i>тис. грн.</i>
Regionala investiciju banka	-	115 288
Південний АБ	298 765	320 383
ПУМБ	133 772	261 737
Довгострокові кредити банків разом (рядок 1510)	432 537	697 408

6.4.2. Інші довгострокові зобов'язання

47

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На початок
	звітного	звітного
	періоду	періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансовий лізинг	51	753
Оренда земельних ділянок	26 500	24 268
Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515)	26 551	25 021

6.5. Поточні зобов'язання і забезпечення

6.5.1. Короткострокові кредити банків

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На початок
	звітного	звітного
	періоду	періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Південний банк	36 569	27 278
Сенс-Банк	310 833	272 782
Довгострокові кредити банків разом (рядок 1600)	347 402	300 060

6.5.2. Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На початок
	звітного	звітного
	періоду	періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Regionala investiciju banka	277 058	91 382
Південний АБ	198 385	50 464
ПУМБ	-	40 917
Фінансовий лізинг	374	2 072
Оренда земельних ділянок	1 325	1 796
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями разом (рядок 1610)	477 142	186 631

6.5.3. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На початок
	звітного	звітного
	періоду	періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 403 346	407 524
Кредиторська заборгованість за необоротні активи, будівництво	3 749	1 394
Кредиторська заборгованість за обслуговування кредитів	14	2
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги разом (рядок 1615)	1 407 109	408 919

6.5.4. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з бюджетом	2341	2 797
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом разом (рядок 1620)	2341	2 797

Кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом станом на 31.12.2022 р. складається в основному з поточної заборгованості з податку на прибуток.

6.5.5. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки із страхування	93	98
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування разом (рядок 1625)	93	98

Кредиторська заборгованість по розрахунках зі страхування містить страхові нарахування на заробітну плату працівників.

6.5.6. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Розрахунки з оплати праці	336	360
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці разом (рядок 1630)	336	360

6.5.7. Кредиторська заборгованість за одержаними авансами

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	тис. грн.	тис. грн.
Аванси за товари, послуги, оренду	163 948	433 452
Аванс за необоротні активи, утримувані для продажу	45 155	710
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами разом (рядок 1635)	209 103	434 162

6.5.8. Поточні забезпечення

	31-12-2022	31-12-2021
	На кінець	На початок
	звітнього	звітнього
	періоду	періоду
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Резерв на оплату праці	1274	1068
Кредиторська заборгованість за поточними забезпеченнями разом		
(рядок 1660)	1274	772

6.5.9. Інші поточні зобов'язання

	31-12-2022	31-12-2021
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Підзвітом	-	1
Відсотки за кредитами банків	12 327	2 062
Короткострокова безвідсоткова поворотна фінансова допомога	791 150	381 890
Розрахунки за членськими внесками	-	65
Розрахунки за борговими зобов'язаннями	451 176	67 131
Виконавчі документи	-	2
Не підтверджені податкові зобов'язання з ПДВ	85	18
	1 254 738	451 169

6.6. Фінансові результати

Чистий дохід від реалізації

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від реалізації нафтопродуктів	8 932 652	6 706 574
Дохід від реалізації товарів в асортименті	19 205	46 244
Дохід від реалізації електроенергії	16 743	8 975
Дохід від реалізації послуг	2 251	2 096
Дохід від реалізації оренди	196 023	175 154
Чистий дохід від реалізації разом (рядок 2000)	9 166 874	6 939 043

Собівартість реалізації

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізації нафтопродуктів	8 087 284	6 489 267
Собівартість реалізації товарів в асортименті	17 392	41 268
Собівартість реалізації електроенергії	16 215	8 515
Собівартість реалізації послуг	2 144	1 988
Собівартість реалізації оренди	145 901	152 860
Собівартість реалізації разом (рядок 2050)	(8 268 936)	(6 693 898)

Інші операційні доходи

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	3 632	795
Дохід від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу	5 929	2523
Дохід від операційної курсової різниці	40 184	719
Отримані штрафи, пені, неустойки	-	21
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	14
Відсотки по депозиту на вимогу	-	-
Резерв сумнівних боргів невикористаний	32	16
Компенсації отримані	-	-
Інші операційні доходи	5 015	2339
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	54792	6 427

Адміністративні витрати

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	252	240
Витрати на оплату праці	2 852	2941
Витрати на соціальне страхування	630	685
Амортизація	1 052	782
Інші, в т.ч.:	9 437	7462
Аудит	240	280
Послуги з підготовки річного звіту	-	978
Послуги банку	1 666	2 430
Послуги перевезення	1 141	1 346
Послуги в сфері права	238	220
Інформаційно-консультаційні послуги		14
Послуги з супроводу продажу інвестиційного активу		1 739
Послуги зв'язку	101	114
Судові витрати	-	6
Періодичні видання	1	4
Нотаріальні послуги	9	11
Ремонти необоротних активів	193	118
ТО авто	62	78
Навчання, конференції	60	37
Інші загальногосподарські витрати	3711	87
Адміністративні витрати разом (рядок 2130)	(14223)	(12 110)

Витрати на збут

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Матеріальні витрати	1025	468
Витрати на оплату праці	1739	2 191
Витрати на соціальне страхування	391	431
Амортизація	658	613
Інші, в т.ч.:	76855	11 163
Зберігання нафтопродуктів	15 398	3 508
Відшкодування витрат (Морський фрахт)	886	3 443
Послуги перевезення	58 919	2 185
Транспортно-експедиційні послуги	205	864
Інформаційні послуги	783	39
Послуги зв'язку	58	69
Ремонти необоротних активів	168	264
ТО авто	83	54
Навчання, конференції	23	43
Митно-брокерські послуги	32	102
Сертифікація продукції	5	44
Страхування	26	87
Комісійна винагорода	-	-
Супровідні послуги по вантажу	49	297
Інші витрати на збут	220	164
Витрати на збут разом (рядок 2150)	(80668)	(14 866)

Інші операційні витрати

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	46453	1583
Собівартість необоротних активів, утримуваних для продажу	5304	1971
Сумнівні та безнадійні борги (зписання та резерви)	67141	1845
Витрати від операційної курсової різниці	2327	679
Нестачі і втрати від псування цінностей	50877	-
Визнані штрафи пені неустойки	55987	44989
Податки та збори	12	8
Витрати на оплату праці	434	402
Витрати на соціальне страхування	95	88
Благодійність	148	-
Інші витрати	71120	66030
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	(299898)	(117 595)

Інші доходи

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Доход від участі в капіталі (рядок 2200)	121	111
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	3732	5 135
Доходи від неопераційних курсових різниць	45	82 579
Дохід від страхового відшкодування	92	1 818
Компенсація податків	37	-
Запаси від ліквідації ОЗ	-	-
Відшкодування за позовом, претензією	-	130
Інші доходи разом (рядок 2240+2200)	4027	89 773

Інші фінансові витрати

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Відсотки по кредитах	79 092	66 871
Витрати по обслуговуванню кредитів та займів	3 385	5 211
Відсотки на зобов'язання з оренди землі	3 197	4 575
Витрати по першому відступлені права вимоги	123 733	58 326
Інші витрати разом (рядок 2250)	(209407)	(134 983)

Інші витрати

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Собівартість реалізації фінансових інвестицій	-	-
Витрати від неопераційних курсових різниць	405 289	55 004
Списання необоротних активів	10 624	459
Виплати неприбутковим установам	1 155	1 037
Інші	3	3
Інші витрати разом (рядок 2270)	(417 071)	(56 503)

6.6. Витрати з податку на прибуток

Відповідно до п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за останній річний звітний (податковий) період перевищує сорок мільйонів гривень, об'єкт оподаткування визначається з коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені відповідно до положень цього розділу.

Для цілей п.п.134.1.1 п.134.1 ст.134 ПКУ до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Річні доходи Товариства за правилами бухгалтерського обліку за 2022 та 2021 роки більше 40 млн. грн., тому об'єкт оподаткування визначається з коригуванням фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

Основні статті декларації з податку на прибуток:

тис. грн.

	2022	2021
Дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку	9 225 693	7 035 244
Фінансовий результат до оподаткування	(64 510)	5 288
Різниці, які виникають відповідно до ПКУ	128 052	60 791
Об'єкт оподаткування	63541	66 079
Ставка податку на прибуток	18%	18%
Податок за встановленою ставкою	11437	11 894

По результатах діяльності суми відстроченого податку станом 31.12.2022 р. відсутні.

Тимчасових різниць з податку на прибуток для розрахунку відстрочених податкових зобов'язань не має.

Відстрочений податок на прибуток – відстрочені податкові активи

	2022 р. тис. грн.	2021 р. тис. грн.
Від'ємне значення об'єкта оподаткування, ставка податку 18%	-	-
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	-	-

6.7. Розподіл прибутку

По результатах 2022 року Загальними зборами учасників Товариства прийнято рішення про направлення нерозподіленого прибутку на потреби господарської діяльності Товариства. Рішень про розподілення прибутку, в тому числі про виплати дивідендів учасникам, не приймалося.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові розгляди

1. Справа 810/291/18

Рішеннями судів (№810/5687/15; №826/7510/17), які набрали законної сили та якими було зобов'язано ДПІ у Києво-Святошинському районі привести у відповідність інтегровану картку ТОВ «Автобансервіс», встановлено факт того, що ТОВ «Автобансервіс» було надано АТ «Банк «Національні інвестиції» на виконання платіжні доручення від 04.09.2015 №213057844, 213057841, 213057840, 213057839, 213057838, 213057845 на загальну суму 2 642 900,00 грн., які були спрямовані на сплату ПДВ, однак перерахування коштів до бюджету банком виконано не було.

ТОВ «Автобансервіс» звернулося до суду з позовом до Офісу великих платників податків ДПС про визнання протиправними та скасування податкову вимогу від 22.12.2017 №366-17 на суму 2 434 297,03 грн., рішення про опис майна у податкову заставу від 22.12.2017 №66453/10/28-10-17-02-23, визнати протиправність офісу ВПП щодо не приведення у відповідність інтегрованої картки особового рахунку ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» шляхом відображення сплати сум ПДВ за 2015 рік за платіжними дорученнями від 04.09.2015 №№ 213057844, 213057841, 213057840, 213057839, 213057838, 213057845 на загальну суму 2 642 900,00 грн.; зобов'язати офіс ВПП ДФС привести у відповідність інтегровану картку особового рахунку ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» шляхом відображення сплати сум ПДВ за 2015 за платіжними дорученнями від 04.09.2015 №№ 213057844, 213057841, 213057840, 213057839, 213057838, 213057845 на загальну суму 2 642 900,00 грн.

Стан розгляду:

- 22.05.2018 рішенням КОАС позов задоволено;
- 05.07.2019 Шостим апеляційним адміністративним судом відмовлено офісу ВПП ДФС у відкритті апеляційного провадження;
- 14.08.2019 ухвалою ВС у складі колегії Касаційного адміністративного суду відмовлено офісу ВПП ДФС у відкритті касаційного провадження.

Стан виконання:

- 16.04.2019 відкрито виконавче провадження ВП №58908428;
- 17.02.2020 постанова державного виконавця про накладення штрафу на офіс ВПП за невиконання рішення;
- 16.10.2020 постанова державного виконавця про накладення повторного штрафу на ОВПП; постанова державного виконавця про закінчення виконавчого провадження ВП №58908428; повідомлення державного виконавця про притягнення винних осіб ОВПП до кримінальної відповідальності.

Станом на 31.12.2022 року рішення суду не виконано.

2. Справа 320/6183/19

ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» звернулося до суду з позовом до Департаменту державної архітектурно-будівельної інспекції у Київській області про визнання протиправними дій, скасування постанов та припису.

Стан розгляду:

- Київський окружний адміністративний суд, позовні вимоги ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» задоволені судом першої інстанції.

Ухвалою від 04.03.2020 ШОСТИЙ АПЕЛЯЦІЙНИЙ АДМІНІСТРАТИВНИЙ СУД Апеляційну скаргу Департаменту державної архітектурно-будівельної інспекції у Київській області на рішення Київського окружного адміністративного суду від 30 січня 2020 року у справі за адміністративним позовом товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» до Департаменту державної архітектурно-будівельної інспекції у Київській області про визнання протиправними дій, скасування постанов та припису - повернути особі, яка її подала.

3. Справа 320/1347/19

ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» звернулося до суду з позовом до Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій України у Київській області про скасування припису.

Стан розгляду:

- ухвалою Київського окружного адміністративного суду від 20.05.2019 провадження в адміністративній справі №320/1347/18 зупинено до одержання результатів будівельно-технічної експертизи.

22.07.2019 рішенням Київського окружного адміністративного суду по справі № 320/1347/19 адміністративний позов Товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» до Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Київській області про скасування припису задоволено частково, а саме: визнати протиправним та скасувати пункт 5 припису Головного управління державної служби України з надзвичайних ситуацій України від 11.03.2019 № 4.

Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 01.12.2020 у справі

№ 320/1347/19 задоволена апеляційна скарга Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Київській області та рішення Київського окружного адміністративного суду по справі № 320/1347/19 скасоване; ухвалена нова постанова, якою в задоволенні адміністративного позову ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» до ГУ ДСНС України у Київській області відмовлено повністю.

Ухвалою Верховного суду України від 04.02.2021 р. відмовлено у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» на постанову Шостого апеляційного адміністративного суду від 01 грудня 2020 року у справі за позовом товариства з обмеженою відповідальністю «АВТОБАНСЕРВІС» до Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій України у Київській області про скасування припису.

4. Справа 320/6494/18

ТОВ «АВТОБАНСЕРВІС» звернулося до суду з позовом до Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій України у м. Києві про скасування приписів.

Стан розгляду:

- постановою Київського окружного адміністративного суду від 20.03.2023 у задоволенні адміністративного позову відмовлено.

7.1.2. Оподаткування

Керівництво стверджує, що станом на дату звітності Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Однак, національне податкове законодавство містить положення, що дозволяють їх неоднозначне тлумачення. Цей аспект дозволяє припущення, що якщо податкові органи піддадуть сумніву вибране керівництвом Товариства певне тлумачення, Товариство може бути вимушене сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визначення пов'язаних сторін наведені в МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, але не лише їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами для Товариства є засновники, управлінський персонал та асоційовані компанії, в яких Товариство має корпоративні права.

№	Назва пов'язаних сторін, про які була надана інформація при здійсненні перевірки за поточний період станом на 31.12.2022 р.	Примітки
1	ПрАТ «Страхова компанія «Ліберті» (32708946)	Засновник, частка 48%
2	Кац Олександр Наумович	Засновник, частка 26%
3	Чернявський Ігор Євгенович	Засновник, частка 13%, управлінський персонал (генеральний директор)
4	Стещенко Вячеслав Олександрович	Засновник, частка 6,5%
5	Глубокова Наталія Анатоліївна	Засновник, частка 6,5%
6	ТОВ «Інтеатранс-С» (39313248)	Асоційоване, частка 20%

Кінцеві бенефіціарні власники (контролери) учасника:

- КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ" (32708946) - ЧЕРНЯВСЬКИЙ ІГОР ЄВГЕНОВИЧ, 26.05.1969 Р.Н. , УКРАЇНА, 03190, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ТОЛБУХІНА, БУДИНОК 5, КВАРТИРА 3. ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА - 12%, ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ПРЯМИЙ-13%.

- КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ - ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ЛІБЕРТІ" (32708946)- КАЦ ОЛЕКСАНДР НАУМОВИЧ, 31.12.1962 Р.Н. , УКРАЇНА, 01001, М.КИЇВ, ВУЛИЦЯ ВОЛОДИМИРСЬКА, БУДИНОК 20/1-Б, КВАРТИРА 5. ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - НЕПРЯМИЙ, ЧАСТКА - 24%, ХАРАКТЕР БЕНЕФІЦІАРНОГО ВОЛОДІННЯ - ПРЯМИЙ, ЧАСТКА - 26%.

- ЧЕРНЯВСЬКИЙ ІГОР ЄВГЕНОВИЧ, Країна громадянства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 03190, місто Київ, ВУЛИЦЯ ТОЛБУХІНА, будинок 5, квартира 3, Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 4173000,00

Ідентифіковані посадові особи, що входять до складу Дирекції Товариства та здійснюють вплив на Товариство в 2022 році:

- Генеральний директор Чернявський Ігор Євгенович (з 26.04.2002 р. по даний час);
- Заступник генерального директора Стещенко Вячеслав Олександрович;
- Заступник генерального директора Кандиба Микола Пилипович;
- Заступник генерального директора Стещенко Єлизавета Вячеславівна;
- Фінансовий директор Стремидловський Владислав Вікторович.

Також до числа пов'язаних осіб, відповідно до вимог п.п. 9 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" входять суб'єкти господарювання що знаходяться під спільним контролем, а саме ТОВ "Європетроліум" (Код ЄДРПОУ : 35153262) та ТОВ "Бабинський комбікормовий завод" (Код ЄДРПОУ:38182920), які знаходяться під прямим та опосередкованим контролем кінцевого бенефіціара Товариства.

За звітний період з пов'язаними сторонами Товариство здійснювало наступні операції:

- виплати управлінському персоналу;
- надання та отримання поворотної безвідсоткової фінансової допомоги;
- реалізація товарів, надання в оренду приміщень, компенсацій земельного податку;
- отримання страхових послуг, послуг з використання товарних знаків та ТЗ, компенсацій витрат.

Виплати управлінському персоналу:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Заробітна плата	2320,3	1876

Суми отриманих Товариством короткострокових поворотних безпроцентних фінансових допомог:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Засновники - фізичні особи		
Залишок на початок звітного періоду	131 474	120 051
Отримано	18 690	37 399
Повернуто	8082	25 976
Залишок на кінець звітного періоду	142 082	131 474
Засновники - юридичні особи		
Залишок на початок звітного періоду	-	53 289
Отримано	-	2 202
Повернуто	-	55 491
Залишок на кінець звітного періоду	-	-

Суми виданих Товариством короткострокових поворотних безпроцентних фінансових допомог:

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Засновники - фізичні особи		
Залишок на початок звітного періоду	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВТОБАНСЕРВІС»

Видано	620	60
Повернуто	620	60
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-
Управлінський персонал		
Залишок на початок звітнього періоду	-	80
Видано	-	-
Повернуто	-	80
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-

Суми фінансових операцій із засновниками Товариства (продаж частки в Статутному капіталі асоційованого підприємства):

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Засновники - фізичні особи (продаж частки в асоційованому підприємстві)		
Залишок на початок звітнього періоду	-	-
Продано	-	-
Оплачено	-	-
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-
Засновники - фізичні особи (операції з борговими зобов'язаннями)		
Залишок на початок звітнього періоду	-	-
Отримано	-	-
Оплачено	-	-
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-

Торгові операції:

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Реалізації		
ПрАТ СК «Ліберті»		
Договори оренди		
Залишок на початок звітнього періоду	-	-
Реалізовано	59	72
Оплачено	54	72
Залишок на кінець звітнього періоду	4	-
Чернявський І.Є.		
Договір компенсації земельного податку		
Залишок на початок звітнього періоду	-	-
Реалізовано	-	-
Оплачено	-	-
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-
Договір реалізації електроенергії		
Залишок на початок звітнього періоду	-	-
Реалізовано	-	-
Оплачено	-	-
Залишок на кінець звітнього періоду	-	-
ТОВ «Інтелтранс-С»		

Договори купівлі-продажу товарів, електроенергії

Залишок на початок звітної періоду	(14)	(95)
Реалізовано	840	927
Оплачено	901	846
Залишок на кінець звітної періоду	(75)	(14)

Придбання

	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.

ПрАТ СК «Ліберті»

Договори страхування

Залишок на початок звітної періоду	-	(18)
Придбано	-	39
Оплачено	-	21
Залишок на кінець звітної періоду	-	-

Договори оренди

Залишок на початок звітної періоду		
Придбано	480	-
Оплачено	360	480

Стещенко В.О.

Договір користування торговим знаком

Залишок на початок звітної періоду	6	6
Придбано	8	7
Оплачено	8	7
Залишок на кінець звітної періоду	6	6

Стещенко В.О.ФОП

Договір суперфіцію

Залишок на початок звітної періоду	(4)	(1)
Придбано	-	13
Оплачено	4	16
Залишок на кінець звітної періоду	-	(4)

Кандиба М.П. ФОП

Договір технагляду

Залишок на початок звітної періоду	36	763
Придбано	2	58
Оплачено	5	785
Залишок на кінець звітної періоду	33	36

Чернявський І.Є.

Договір компенсації витрат

Залишок на початок звітної періоду	-	-
Придбано	5	19
Оплачено	5	19
Залишок на кінець звітної періоду	-	-

Договір користування ТЗ

Залишок на початок звітної періоду	6	6
Придбано	8	7
Оплачено	8	7
Залишок на кінець звітної періоду	6	6

Заробітна плата управлінському персоналу за 2022 рік нараховувалась та виплачувалась згідно затвердженого штатного розкладу. Операції з пов'язаними сторонами відповідають звичайним цінам. Товариство не проводило значні операції та домовленості з пов'язаними сторонами, які виходять за межі нормальної діяльності. Інші операції з пов'язаними особами не проводилися.

7.3. Управління капіталом

Товариство вважає боргові інструменти і власний капітал основними джерелами фінансування. У питаннях управління капіталом цілями Товариства є забезпечення прибутку засновників та вигід для інших зацікавлених сторін, а також забезпечення фінансування діяльності Товариства. Політика управління капіталом Товариства направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу та скорочення загальних витрат на капітал.

Товариство здійснює управління капіталом з метою збереження спроможності продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників та виплати іншим зацікавленим сторонам та забезпечити належний прибуток учасникам завдяки встановленню цін на товари та послуги, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі, аналізує вартість капіталу та притаманні йому складовим ризики. На основі отриманих висновків здійснюється регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб, а також для підтримання довіри учасників ринку. Це досягається шляхом ефективного управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку, а також планування довгострокових інвестицій, які фінансуються за рахунок коштів операційної діяльності. Здійснюючі дані заходи, Товариство прагне забезпечити стійкий ріст прибутку. Вартість чистих активів Товариства станом на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2020 р. становить 652 076 тис. грн. і 728 024 тис. грн. відповідно, що є більшою зареєстрованого розміру статутного капіталу у сумі 32 100 тис. грн.

7.4. Управління ризиками

Управління ризиками є фундаментальним для бізнесу Товариства. Основними ризиками можна зазначити ринковий, кредитний ризик та ризик ліквідності.

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість фінансового інструмента або майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом будуть коливатись у зв'язку із змінами ринкових курсів. Ринковий ризик включає валютний ризик, процентний ризик та ризики зміни інших курсів. Ринковий ризик виникає у зв'язку з відкритими позиціями за процентними ставками, валютами і фондовими фінансовими інструментами, на які впливають загальні і специфічні зміни на ринку та зміни рівня нестабільності ринкових курсів. Метою управління ринковим ризиком є управління та контроль за збереженням рівня ринкового ризику в прийнятних межах з одночасною оптимізацією прибутковості по операціях.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості. Серед методів пом'якшення цінового ризику Товариство використовує диверсифікацію активів та дотримання лімітів на вкладення в інші фінансові інструменти з нефіксованим прибутком.

Кредитний ризик Товариства характеризується якістю фінансових активів. Основними фінансовими активами Товариства є грошові кошти, а також торгівельна та інша дебіторська заборгованість. Грошові кошти та строкові депозити оцінюються з мінімальним кредитним ризиком, оскільки розміщені у фінансових інститутах, які на даний момент мають мінімальний ризик дефолту.

Товариство піддається ризику того, що клієнт може не оплатити або не виконати свої зобов'язання в строк, що в результаті призведе до фінансових збитків. Дебіторська заборгованість підлягає жорсткому контролю та постійному моніторингу. Балансова вартість дебіторської та іншої заборгованості, являє собою максимальний кредитний ризик Товариства.

Ризик ліквідності - це ризик того, що суб'єкту господарювання буде складно виконати свої фінансові зобов'язання, що підлягають погашенню грошовими коштами або іншими фінансовими активами. Ризик ліквідності виникає у випадках неузгодження строків погашення за активами та зобов'язаннями. Узгодженість та/або контрольована неузгодженість строків погашення за активами та зобов'язаннями та процентних ставок по активах та зобов'язаннях є основою управління ліквідністю. Основний ризик ліквідності, що може виникати у Товариства, пов'язаний із щоденним забезпеченням наявності грошових ресурсів для врегулювання завдань операційної діяльності та виплат по кредитних зобов'язаннях.

Фінансові інструменти Товариства на звітні дати були представлені таким чином:

Фінансові активи (короткострокові і довгострокові)

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	2 695 286	1 466 178
Інші фінансові активи	1 267	1 146
Грошові кошти та їх еквіваленти	385 894	8 427
Фінансові активи разом	3 082 447	1 475 751

Фінансові зобов'язання (короткострокові та довгострокові)

	2022 р.	2021 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Кредити та позики	1 255 382	1 180 232
Зобов'язання з оренди	28 250	28 888
Торгова та інша кредиторська заборгованість	2 874 994	1 298 573
Фінансові зобов'язання разом	4 158 626	2 507 693

Товариство не брало участі в операціях із використання похідних фінансових інструментів.

Загальна програма управління ризиками Товариства зосереджена на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційно негативного впливу на фінансовий стан Товариства.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам Товариства, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик

Для діяльності Товариства в основному характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ринкові ризики оцінюються із використанням аналізів чутливості, які враховують вплив обґрунтовано можливих змін відсоткових ставок або курсів обміну валют протягом року.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструменту коливатиметься у результаті змін курсів валют.

Валютний ризик Товариства в основному обумовлений коливанням курсів обміну гривні щодо долара США та євро.

Офіційні курси обміну гривні щодо вказаних іноземних валют, встановлені Національним банком України станом на відповідні звітні дати представлені:

	31.12.2022	31.12.2021
Гривня/1 долар США	36,5686	27,2782
Гривня/1 євро	38,9510	30,9226

Станом на звітні дати відсутні суми монетарних активів, що виражені в іноземній валюті, а балансова вартість виражених в іноземній валюті монетарних зобов'язань Товариства представлена наступним чином:

Фінансові активи

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. дол. США</i>	<i>тис. дол. США</i>	<i>тис. євро</i>	<i>тис. євро</i>
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9787	613	2263	78
Інші фінансові активи	-	-	-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	-
Фінансові активи разом	9787	613	2263	78

Фінансові зобов'язання

	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>	<u>2022 р.</u>	<u>2021 р.</u>
	<i>тис. дол. США</i>	<i>тис. дол. США</i>	<i>тис. євро</i>	<i>тис. євро</i>
Кредити та позики	34 329	43266	-	-
Зобов'язання з оренди	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	24	100	46	-
Фінансові зобов'язання разом	34353	43366	46	-

Загальна чиста позиція

(24566)	(42753)	2217	78
----------------	----------------	-------------	-----------

Деноміновані в іноземній валюті короткострокові та довгострокові кредити та позики, грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та інша дебіторська і кредиторська заборгованість та зобов'язання з фінансової оренди наражають Товариство на валютний ризик.

Товариство не вступало в операції, призначені для хеджування цих валютних ризиків.

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Ринковий ризик Товариства щодо змін відсоткових ставок стосується, головним чином, кредитів Товариства, отриманих за плаваючими відсотковими ставками. Керівництво здійснює регулярний моніторинг ринкових відсоткових ставок для мінімізації свого ризику змін відсоткових ставок.

Для проведення аналізу чутливості зазвичай використовувалось припущення щодо можливої зміни відсоткових ставок на кінець звітного періоду. Для зобов'язань із плаваючими ставками аналіз підготовлений на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітного періоду залишалася непогашеною увесь рік. Збільшення на 100 базисних пунктів або зменшення на 25 базисних пунктів використовується для підготовки внутрішньої звітності щодо ризику зміни відсоткових ставок для провідного управлінського персоналу та являє собою оцінку керівництвом допустимо можливих змін відсоткових ставок. Також для цілей аналізу сенситивності використовується припущення, що зміна відсоткових ставок відбувається, але всі інші змінні величини залишають незмінними.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. У разі недостатньої або надмірної ліквідності у окремих підприємств Товариство перерозподіляє ресурси і грошові кошти між ними для досягнення оптимальних умов фінансування потреб кожного підприємства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що Товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконають свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість. Станом на 31 грудня 2022 року максимальна сума кредитного ризику Товариства становила 3 081 180 тисяч гривень, а на 31 грудня 2021 року 1 474 605 тисяч гривень.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво Товариства здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках.

Товариство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика Товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у

кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, Товариство користується додатковою процедурою моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку, і Керівництво Товариства вважає, що кредитний ризик адекватно відображений у резервах на покриття збитків від зменшення корисності активів.

Товариство не має значної концентрації кредитного ризику перед будь-яким одним контрагентом. Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого контрагента не перевищувала незначного відсотка від валової суми монетарних активів протягом року.

7.5. Події після Балансу

Війна, що триває, призвела до людських жертв, значного переміщення населення, пошкодження інфраструктури, введення Національним банком України певних адміністративних обмежень на операції з оплати коштів іноземним контрагентам та загального суттєвого порушення господарської діяльності в Україні. Це може мати згубний вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох підприємств продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Покращення економічної ситуації в країні залежить від тривалості воєнних дій та від інших факторів, які будуть впливати на діяльність підприємств протягом воєнного стану та після нього. На дату затвердження даної фінансової звітності неможливо оцінити термін дії та величину впливу вказаних факторів на подальшу діяльність Товариства. Керівництво визнає, що вказані фактори свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі в майбутньому. При цьому, на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво вважає, що наявність ліквідних активів дозволить Товариству виконувати свої зобов'язання протягом наступних 12 місяців та дозволить після закінчення воєнного стану відновити свою діяльність у повному обсязі.

Інша інформація про події після дати балансу, які б впливали на фінансову звітність за рік, що закінчується 31.12.2022 року, відсутня.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Чернявський І.Є.

Стремидловський В.В.

Пронумеровано, прошнуровано
та скріплено печаткою
64 сторінок. *цифровий копії*
Директор *Т.М. Грушкевич* Т.М.

