

**Звіт незалежного аудитора**

**Фінансова звітність  
за 2021 рік**

**ПрАТ «АВТОКАПІТАЛ»**

## ЗМІСТ

|   |    |
|---|----|
| Заява про відповідальність керівництва .....  | 2  |
| Звіт незалежного аудитора .....   | 3  |
| Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід .....   | 13 |
| Звіт про фінансовий стан .....  | 14 |
| Звіт про рух грошових коштів .....  | 16 |
| Звіт про зміни у власному капіталі.....   | 18 |
| Примітки до фінансової звітності.....   | 19 |
| 1. Загальна інформація .....  | 19 |
| 2. Прийняті до застосування та стандарти, які ще не набули чинності, зміна облікової політики ..... | 19 |
| 3. Стислий виклад суттєвих облікових політик .....  | 20 |
| 3.1. Основа подання.....  | 20 |
| 3.2. Валюта оцінки та подання .....   | 21 |
| 3.3. Доходи від реалізації .....  | 21 |
| 3.4. Витрати діяльності.....  | 21 |
| 3.5. Нематеріальні активи.....  | 22 |
| 3.6. Основні засоби .....   | 22 |
| 3.7. Оренда .....   | 23 |
| 3.8. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів .....                              | 24 |
| 3.9. Фінансові інструменти .....  | 25 |
| 3.10. Запаси.....   | 28 |
| 3.11. Податок на прибуток.....  | 28 |
| 3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти .....   | 29 |
| 3.13. Власний капітал .....   | 29 |
| 3.14. Резерви та умовні зобов'язання .....  | 29 |
| 3.15. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках.....                       | 30 |
| 3.16. Інвестиційна нерухомість .....  | 31 |
| 4. Операції з пов'язаними сторонами .....   | 32 |
| 5. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....                              | 33 |
| 6. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....                                | 33 |
| 7. Інші операційні доходи / (витрати).....  | 34 |
| 8. Адміністративні витрати .....  | 34 |
| 9. Витрати на збут .....  | 35 |
| 10. Інші доходи / (витрати) .....   | 35 |
| 11. Фінансові доходи.....   | 35 |
| 12. Фінансові витрати.....  | 35 |
| 13. Податок на прибуток.....  | 35 |
| 14. Незавершені капітальні інвестиції .....   | 37 |
| 15. Нематеріальні активи.....   | 37 |
| 16. Основні засоби .....  | 38 |
| 17. Запаси.....   | 39 |
| 18. Торгова та інша дебіторська заборгованість .....  | 39 |
| 19. Грошові кошти та їх еквіваленти .....   | 41 |
| 20. Інші оборотні активи .....  | 41 |
| 21. Статутний капітал .....   | 41 |
| 22. Торгова та інша кредиторська заборгованість .....   | 42 |
| 23. Поточні забезпечення .....  | 42 |
| 24. Інші поточні зобов'язання .....   | 42 |
| 25. Операційне середовище .....   | 43 |
| 26. Умовні та контрактні зобов'язання .....   | 43 |
| 27. Справедлива вартість фінансових інструментів .....  | 44 |
| 28. Управління ризиками.....  | 44 |
| 29. Події після дати балансу .....  | 48 |

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА  
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ» станом на 31 грудня 2021 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі;
- облік і розкриття в окремій фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- бухгалтерський облік та розкриття в окремій фінансовій звітності всіх наступних подій, які потребують коригування або розкриття;
- розкриття всіх претензій, пов'язаних з попередніми або потенційними судовими процесами;
- розкриття в окремій фінансовій звітності всіх позик або гарантій від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- застосування обґрутовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність Компанії за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року, була затверджено до випуску Керівництвом Компанії 30 червня 2022 року.

Від імені керівництва:

Генеральний директор

Валерій Анохін



Головний бухгалтер

Любов Лемішко



Grant Thornton

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ТОВ "ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС"

Місцезнаходження:

вул. Терещенківська, 11-А

Київ, 01004, Україна

Адреса для листування:

вул. Січових Стрільців, 60

Київ, 04050, Україна

T +380 (44) 484 33 64

F +380 (44) 484 32 11

E info@ua.gt.com

НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

Акціонерам та керівництву

Приватного Акціонерного Товариства «АВТОКАПІТАЛ»

вул. Велика Васильківська, буд.15/2, м. Київ, 01024, Україна

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного Акціонерного Товариства «АВТОКАПІТАЛ» (або – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2021 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

#### Основа для думки

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

Інформація, яка міститься у цьому документі, є конфіденційною і може також складати комерційну таємницю та/або бути захищена законом. Вона призначена для використання лише одержувачем та іншими особами, уповноваженими на її одержання. Якщо Ви отримали цей документ помилково, будь-ласка, негайно повідомте про це відправника, виділіть його з Вашої системи та знищіть будь-які його копії (додатки). Якщо Ви не є належним одержувачем, цим доводиться до Вашого відома, що будь-яке розкриття, копіювання, поширення або зняття закоду у зв'язку зі змістом цієї інформації суверо забороняється і є протиправним. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» відноситься до бренду «Grant Thornton», під яким компанії-члени мережі Grant Thornton надають своїм клінтам послуги з аудиту. ТОВ «Грант Торнтон Легіс» є компанією-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL та кожна компанія-член мережі є окремою юридичною особою. Послуги надаються компаніями-членами мережі. GTIL не надає послуги клінтам. GTIL та її компанії-члени не є агентами та не зобов'язують один одного і не несуть відповідальності за дії чи бездіяльність один одного. Крім цього «Застереження», додатково або алтернативно умови можуть бути викладені у цьому документі або у додатках.

grantthornton.ua

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

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

Ми звертаємо увагу на Примітку 29 – Події після звітної дати у фінансовій звітності, в якій розкривається суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

24 лютого 2022 року російська федерація почала військове вторгнення в Україну. У зв'язку з військовою агресією проти України, Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 в Україні введено воєнний стан, який було подовжено Указом від 22 травня 2022 року № 2263-ІХ з 25 травня 2022 року строком на 90 діб.

На сьогоднішній день у деяких містах України на півночі, півдні та сході триває активний військовий конфлікт. Хоча Товариство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Товариства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Товариства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### ***Ключові питання аудиту***

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

Додатково до питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

| <b>Ключові питання аудиту</b>   | <b>Як ці питання вирішувалися під час аудиту</b>   |
|---|--|
| <b>Знецінення оборотних активів</b><br><br>Основні оборотні активи Товариства, що підпадають під ризик знецінення, представлені торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю за продукцією, а також запасами, балансова вартість яких станом на 31 грудня 2021 року становила 1,260 млн. грн. та 545 млн. грн. відповідно.<br><br>Резерв під очікувані кредитні збитки є одним із ключових оціночних суджень керівництва | Наш підхід до аудиту передбачав виконання аудиторських процедур, які, серед іншого, включали: <ul style="list-style-type: none"><li>Аналіз облікових політик щодо розрахунку резервів під очікувані кредитні збитки, списання передоплат та знецінення запасів до чистої вартості реалізації на предмет відповідності вимогам МСФЗ та специфіці діяльності</li></ul> |

| Ключові питання аудиту  | Як ці питання вирішувалися під час аудиту   |
|---|---|
| <p>Товариства. Виявлення об'єктивних ознак знецінення і визначення очікуваних кредитних збитків є процесами, що включають високий рівень суб'єктивного судження, які вимагають використання припущенів і аналізу різних факторів.</p> <p>Зважаючи на суттєвість вищезазначених активів Товариства та застосування суджень та припущенів при оцінці знецінення, ми вважаємо це питання ключовим питанням аудиту, що вимагає від аудитора особливої уваги в частині перевірки суджень та припущенів, що закладені в розрахунок резервів.</p>  | <p>Товариства;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Аналіз та перевірка суджень керівництва, що були використані при розрахунку відповідних резервів;</li> <li>• Перерахунок резервів під очікувані кредитні збитки та знецінення запасів до чистої вартості реалізації;</li> <li>• Аналіз подій після звітної дати на предмет наявності факторів/коригуючих подій, що свідчать про знецінення активів Товариства.</li> </ul>   |
| <p><b>Концентрація операцій з пов'язаними сторонами</b></p> <p>Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до фінансової звітності, в якій висвітлено, що Компанія має значну концентрацію балансів та операцій з пов'язаними сторонами, зокрема виручка від пов'язаних осіб за звітний рік становить 86% від загальної (2020: 83%). Відносини між пов'язаними сторонами можуть впливати на оцінку ризиків та можливостей Товариством. У зв'язку з природою таких відносин, існували обмеження на здатність аудитора отримати аудиторські докази того, що всі інші аспекти операцій з пов'язаними сторонами, окрім ціни, є еквівалентними подібним операціям на незалежних умовах.</p> <p>Наша думка не модифікована щодо цього питання.</p> | <p>При виявленні проблем, які свідчать про наявність відносин або операцій із пов'язаними сторонами які керівництво раніше не виявило або не розкрило, ми виконали такі процедури:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• оперативно повідомили інформацію членам команди;</li> <li>• вимагали від керівництва ідентифікувати всі операції з нововиявленими пов'язаними сторонами;</li> <li>• запитали, чому засоби контролю не змогли ідентифікувати або розкрити пов'язаних сторін або операції;</li> <li>• виконали відповідні аудиторські процедури по суті, такі як: <ul style="list-style-type: none"> <li>– запитали про відносини суб'єкта господарювання з нещодавно визначеними пов'язаними сторонами;</li> <li>– аналіз бухгалтерських записів щодо операцій з нововиявленими пов'язаними особами;</li> <li>– перевірка умов нововиявлених операцій та оцінка чи були вони належним чином обліковані та розкриті;</li> </ul> </li> <li>• переглянули ризик існування подальших неідентифікованих або нерозкритих відносин чи операцій.</li> </ul> <p>Аудитор намагався отримати достатні</p> |

| <b>Ключові питання аудиту</b> | <b>Як ці питання вирішувалися під час аудиту</b>  |
|-------------------------------|---|
|                               | <p>відповідні аудиторські докази для підтвердження незалежних тверджень, зокрема отримання листів-звірок з пов'язаними сторонами.</p> <p>Були також зроблені запити керівництву підприємства щодо ідентифікації значних операцій за межами звичайної діяльності компанії, з залученням пов'язаних сторін.</p> |

### ***Інша інформація***

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» (але не є фінансовою звітністю та звітом аудитора до неї) та Річної інформації емітента цінних паперів (у тому числі Звіту про корпоративне управління) відповідно до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації, окрім інформації, яка міститься в пунктах 5-9 Звіту про корпоративне управління.

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

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

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

Звіт про управління, наданий управлінським персоналом ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ» узгоджується з фінансовою звітністю Товариства за 2021 рік.

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства 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, коли 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 Товариства.

### ***Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності***

Нашиими 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, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Подальший опис нашої відповідальності за аудит фінансової звітності викладено на сторінці 13 в Додатку 1 цього ЗВІТУ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА, який є його невід'ємною частиною.

### ***Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів***

Наш звіт незалежного аудитора було складено відповідно до МСА, законодавства та Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку № 555.

***A. Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у Звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію:***

***1.1. Відповідно до вимог Глави 1 «Загальні вимоги до інформації розділу «Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів» звіту суб'єкта аудиторської діяльності» Розділу II Рішення НКЦПФР «Про затвердження Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку» № 555 від 22.07.2021 р. (далі – Рішення 555):***

***1. Повне найменування юридичної особи:***

Приватне Акціонерне Товариство «АВТОКАПІТАЛ»

***2. Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності:***

На дату проведення аудиту нами була отримана інформація про кінцевого бенефіціарного власника Товариства, яка, на нашу думку, є повністю відповідною інформації, що розміщена у єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства юстиції України.

Кінцевим бенефіціарним власником (контролером) в розумінні п.30 ст. 1 ЗУ «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», а також відповідно до п. 9 ч.2 ст. 9 ЗУ «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємств та громадських формувань» є Васадзе Тарієл Шакрович.

На дату проведення аудиту нами було отримано структуру власності Товариства. На нашу думку, структура власності Товариства складена відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 р.

**3. Інформація про те, чи є юридична особа контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес:**

Товариство не є контролером/учасником фінансової небанківської групи.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес.

**4. Інформація про наявність у юридичної особи материнської/дочірніх компаній.**

Материнською компанією Товариства є:

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «Українська автомобільна корпорація».

Україна, 01004, місто Київ, вул. Велика Васильківська, будинок 15/2.

Дочірніх компаній Товариство не має.

**1.2. Розкриття інформації відповідно до Глави 8 «Вимоги до інформації щодо дотримання норм законодавства» Розділу II Рішення 555:**

**1. Дані щодо перевірки інформації, зазначеної у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» № 3480 від 23.02.2006 р. (надалі – ЗУ 3480)**

Ми перевірили інформацію, зазначену у пунктах 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480, яка міститься в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління). Ця інформація включає всю інформацію про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

Розкриття інформації відповідає вимогам пунктів 1-4 частини 3 Ст. 127 ЗУ 3480.

**2. Думка аудитора щодо інформації, зазначеної у пунктах 5-9 частини 3 Ст. 127 ЗУ «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Ми виконали завдання з надання обґрунтованої впевненості щодо інформації наведеної в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління) ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ».

На нашу думку, інформація наведена в Розділі 4. «Звіту про корпоративне управління», що є складовою частиною Звіту керівництва (Звіту про управління), складена в усіх суттєвих аспектах, відповідно до вимог пунктів 5-9 частини 3 Ст. 127 «Звіт керівництва» Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV (із змінами та доповненнями) та «Принципів корпоративного управління», затверджених рішенням НКЦПФР від 22.07.2014 року № 955.

Відповіальність управлінського персоналу та аудитора щодо інформації, наведеної у Звіті про корпоративне управління, розкрито у розділі «Інша інформація» нашого Звіту незалежного аудитора.

**3. Інформація про підсумки перевірки фінансово-господарської діяльності юридичної особи за результатами фінансового року (підготовленою Ревізійною комісією/Ревізором юридичної особи).**

Під час аудиту нам не було надано результати перевірки фінансово-господарської діяльності Товариства за результатами 2021 року, проведеної Ревізійною комісією Товариства.

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

1) Протоколом № 03/12/2021-1 від 3 грудня 2021 р. засідання Наглядової Ради Товариства нас було призначено суб'єктом аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

2) Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 8 років.

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

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

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

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

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

Згідно результатів нашого аудиту, всі виявлені помилки, що є значущими, ми повинні обговорити з найвищим управлінським персоналом Товариства. Під час виконання аудиту нами не виявлено таких помилок, у тому числі пов'язаних з ризиком шахрайства.

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

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

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

4) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 30 червня 2022 року. У зв'язку з тим що Компанія відповідає критеріям великого підприємства, вона має створити аудиторський комітет або покласти його функції на наглядову раду, відповідно до ст. 34 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». На дату випуску фінансової звітності створення аудиторського комітету не завершено, але існують плани щодо завершення даного процесу до кінця 2022 року.

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

6) Ми підтверджуємо, що ТОВ «Грант Торнтон Легіс» не надавались Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання послуги ніяких інших послуг, що не розкриті у Звіті про управління або у фінансовій звітності.

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

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

Аудит не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через такі фактори, як використання суджень, тестувань, обмеження, властиві внутрішньому контролю, а також через те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж

остаточними. Властиві обмеження аудиту створюють невід'ємний ризик того, що деякі суттєві викривлення фінансових звітів не будуть виявлені, навіть за належного планування і здійснення аудиту відповідно до МСА.

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

Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень також наведено в розділі «Відповіальність аудитора за аудит фінансової звітності».

#### ***Основні відомості про аудиторську фірму***

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

Код ЕДРПОУ 34764976

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

Відомості про умови Договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту: 6 грудня 2021 року № б.н.

Дата початку проведення аудиту: 17 грудня 2021 року

Дата закінчення проведення аудиту: 30 червня 2022 року

**ДИРЕКТОР**

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікований аудитор (№100006 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Клавдія ЧОСОВА**



**ПАРТНЕР ІЗ ЗАВДАННЯ**

**ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»**

Сертифікований аудитор (№100225 в Реєстрі членів аудиторської палати України)

**Остап ОЛЕНДІЙ**

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

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

Адреса веб-сторінки: <https://www.grantthornton.ua/>

**Київ, Україна**

**«30» червня 2022 року**

## **Додаток 1. Детальний опис відповідальності аудитора**

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

**ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД**  
(в тисячах українських гривень)

| Стаття  | Код рядка   | Примітки | 2021             | 2020           |
|---|-------------|----------|------------------|----------------|
| 1   | 2           | 3        | 4                | 5              |
| Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг | 2000        | 5        | 8 857 543        | 6 612 103      |
| Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг     | 2050        | 6        | (7 740 797)      | (5 695 416)    |
| <b>Валовий:</b>   |             |          |                  |                |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2090</b> |          | <b>1 116 746</b> | <b>916 687</b> |
| Інші операційні доходи  | 2120        | 7        | 119 488          | 79 953         |
| Адміністративні витрати   | 2130        | 8        | (50 391)         | (37 790)       |
| Витрати на збут   | 2150        | 9        | (429 654)        | (335 886)      |
| Інші операційні витрати   | 2180        | 7        | (60 065)         | (128 778)      |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>         |             |          |                  |                |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2190</b> |          | <b>696 124</b>   | <b>494 186</b> |
| <b>Збиток</b>   |             |          | -                | -              |
| Фінансові доходи  | 2220        | 11       | 2 075            | -              |
| Інші доходи   | 2240        | 10       | -                | 74             |
| Фінансові витрати   | 2250        | 12       | (29)             | (1 031)        |
| Інші витрати  | 2270        | 10       | (59 883)         | (17 138)       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |             |          |                  |                |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2290</b> |          | <b>638 287</b>   | <b>476 091</b> |
| Витрати з податку на прибуток                                   | 2300        | 13       | (114 999)        | (86 056)       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |             |          |                  |                |
| <b>Прибуток</b>   | <b>2350</b> |          | <b>523 288</b>   | <b>390 035</b> |
| <b>Сукупний дохід</b>   | <b>2465</b> |          | <b>523 288</b>   | <b>390 035</b> |

Генеральний директор  
Валерій Аночін  
Ідентифікаційний код  
31750520

Головний бухгалтер  
Любов Лемішко

ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
(в тисячах українських гривень)

| Актив  | Код рядка   | Примітки | 31 грудня 2021 року | 31 грудня 2020 року |
|--|-------------|----------|---------------------|---------------------|
| 1  | 2           | 3        | 4                   | 5                   |
| <b>I. Необоротні активи</b>                                  |             |          |                     |                     |
| Нематеріальні активи   | 1000        | 15       | 4 787               | 5 837               |
| Незавершені капітальні інвестиції                            | 1005        | 14       | 4 524               | 178                 |
| Основні засоби   | 1010        | 16       | 3 663               | 3 841               |
| Відстрочені податкові активи                                 | 1045        | 13       | 1 762               | 2 586               |
| <b>Усього за розділом I</b>                                  | <b>1095</b> |          | <b>14 736</b>       | <b>12 442</b>       |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                   |             |          |                     |                     |
| Запаси:  | 1100        | 17       | 545 397             | 514 201             |
| <i>Виробничі запаси</i>                                      | 1101        |          | 223                 | 90                  |
| <i>Товари</i>  | 1104        |          | 545 174             | 514 111             |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість, в тому числі:    |             | 18       | 1 743 401           | 1 934 952           |
| <i>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</i> | 1125        | 18       | 48 214              | 165 196             |
| <i>Дебіторська заборгованість за виданими авансами</i>       | 1130        | 18       | 483 240             | 10 096              |
| <i>Інша поточна дебіторська заборгованість</i>               | 1155        | 18       | 1 211 947           | 1 759 660           |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                              | 1165        | 19       | 580 336             | 427 769             |
| Інші оборотні активи   | 1190        | 20       | 3 423               | 95 636              |
| <b>Усього за розділом II</b>                                 | <b>1195</b> |          | <b>2 872 557</b>    | <b>2 972 558</b>    |
| <b>III. Необоротні активи та групи вибуття</b>               |             |          |                     |                     |
| <b>Баланс</b>  | <b>1200</b> |          | <b>-</b>            | <b>-</b>            |
|  | <b>1300</b> |          | <b>2 887 293</b>    | <b>2 985 000</b>    |

Генеральний директор  
Валерій Анохін



Головний бухгалтер  
Любов Лемішко

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
(в тисячах українських гривень)

| Пасив  | Код рядка    | Примітки | 31 грудня 2021 року | 31 грудня 2020 року |
|--|--------------|----------|---------------------|---------------------|
| 1  | 2            | 3        | 4                   | 5                   |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |          |                     |                     |
| Статутний капітал  | 1400         | 21       | 300                 | 300                 |
| Резервний капітал  | 1415         |          | 540                 | 540                 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         |          | 1 958 757           | 1 526 166           |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  |          | <b>1 959 597</b>    | <b>1 527 006</b>    |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення</b>  |              |          | -                   | -                   |
| <b>III. Поточні зобов'язання та забезпечення</b>   |              |          |                     |                     |
| Короткострокові кредити  | 1600         |          | -                   | 1 680               |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість, в тому числі:                                       |              | 22       | 857 907             | 1 382 185           |
| Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги  | 1615         | 22       | 78 287              | 758 624             |
| Поточна заборгованість з бюджетом у тому числі з податку на прибуток                                 | 1620<br>1621 | 22       | 82 119<br>28 301    | 44 548<br>26 640    |
| Поточна заборгованість з розрахунків зі страхування  | 1625         | 22       | 167                 | 200                 |
| Поточна заборгованість з оплати праці  | 1630         | 22       | 2 401               | 2 255               |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | 22       | 694 933             | 576 558             |
| Поточні забезпечення   | 1660         | 23       | 5 772               | 9 145               |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | 24       | 64 017              | 64 984              |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  |          | <b>927 696</b>      | <b>1 457 994</b>    |
| <b>IV. Зобов'язання пов'язані з необоротними активами та групами вибуття, утримувані для продажу</b> | <b>1700</b>  |          | -                   | -                   |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                       | <b>1800</b>  |          | -                   | -                   |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  |          | <b>2 887 293</b>    | <b>2 985 000</b>    |



Головний бухгалтер

Любов Лемішко

ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
(в тисячах українських гривень)

| Стаття   | Код рядка   | 2021             | 2020             |
|--|-------------|------------------|------------------|
| 1  | 2           | 3                | 4                |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |             |                  |                  |
| Надходження від:   |             |                  |                  |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000        | 5 280 331        | 3 515 183        |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005        | -                | 15 000           |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006        | -                | 15 000           |
| Цільового фінансування   | 3010        | 276              | 320              |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015        | 5 781 535        | 4 792 316        |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020        | 299              | 992              |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025        | 282              | 487              |
| Надходження від боржників неустойки (шрафів, пені)                 | 3035        | 2 597            | 81               |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040        | 9 793            | 4 222            |
| Інші надходження   | 3095        | 328 767          | 259 679          |
| Витрачання на оплату:  |             |                  |                  |
| Товарів (робіт, послуг)  | 3100        | (7 073 262)      | (5 120 092)      |
| Праці  | 3105        | (41 581)         | (34 254)         |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110        | (9 472)          | (7 808)          |
| Зобов'язань із податків і зборів                                   | 3115        | (336 344)        | (353 853)        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток             | 3116        | (112 514)        | (77 513)         |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість      | 3117        | (210 960)        | (267 982)        |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів         | 3118        | (12 870)         | (8 358)          |
| Витрачання на оплату авансів                                       | 3135        | (3 634 574)      | (1 488 213)      |
| Витрачання на оплату повернення авансів                            | 3140        | (114 892)        | (204 404)        |
| Інші витрачання  | 3190        | (480 671)        | (304 938)        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>                | <b>3195</b> | <b>(286 916)</b> | <b>1 074 718</b> |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>        |             |                  |                  |
| Інші надходження   | 3250        | -                | 2 895            |
| Витрачання на придбання:   |             |                  |                  |
| необоротних активів  | 3260        | (4 567)          | (2 624)          |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>              | <b>3295</b> | <b>(4 567)</b>   | <b>271</b>       |



Генеральний директор

Валерій Анохін

"АВТОКАПІТАЛ"

Ідентифікаційний код

31750520

Головний бухгалтер

Любов Лемішко

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)**  
(*в тисячах українських гривень*)

| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b> |             |                |                    |
|---|-------------|----------------|--------------------|
| Інші надходження  | 3340        | 556 631        | 4 073              |
| Витрачання на:  |             |                |                    |
| Погашення позик   | 3350        | (1 680)        | 2 768              |
| Сплату дивідендів   | 3355        | (88 013)       | (14 730)           |
| Витрачання на сплату відсотків                            | 3360        | (29)           | (7 312)            |
| Інші платежі  | 3390        | -              | (1 110 970)        |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>        | <b>3395</b> | <b>466 909</b> | <b>(1 131 707)</b> |
| <b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>       | <b>3400</b> | <b>175 426</b> | <b>(56 718)</b>    |
| Залишок коштів на початок року                            | 3405        | 427 769        | 444 909            |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів             | 3410        | (22 859)       | 39 578             |
| Залишок коштів на кінець року                             | 3415        | <b>580 336</b> | <b>427 769</b>     |

Генеральний директор  
Валерій Анохін



Головний бухгалтер  
Любов Лемішко

ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ**  
(в тисячах українських гривень)

| Стаття                                     | Код рядка | Статутний капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток | Всього           |
|--|-----------|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------|
| 1  | 2         | 3                 | 5                 | 6                       | 7                |
| Залишок на 1 січня 2020 року               | 4000      | <b>300</b>        | <b>540</b>        | <b>1 135 695</b>        | <b>1 136 535</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100      | -                 | -                 | 390 471                 | <b>390 471</b>   |
| Всього змін в капіталі                     | 4295      | -                 | -                 | 390 471                 | <b>390 471</b>   |
| Залишок на 31 грудня 2020 року             | 4000      | <b>300</b>        | <b>540</b>        | <b>1 526 166</b>        | <b>1 527 006</b> |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100      | -                 | -                 | 523 288                 | <b>523 288</b>   |
| Виплати власникам (дивіденди)              | 4200      | -                 | -                 | (90 665)                | <b>(90 665)</b>  |
| Інші зміни в капіталі                      | 4290      | -                 | -                 | (32)                    | <b>(32)</b>      |
| Всього змін в капіталі                     | 4295      | -                 | -                 | 432 591                 | <b>432 591</b>   |
| Залишок на 31 грудня 2021 року             | 4300      | <b>300</b>        | <b>540</b>        | <b>1 958 757</b>        | <b>1 959 597</b> |

Генеральний директор  
Валерій Анохін  
**АВТОКАПІТАЛ**  
Ідентифікаційний код  
31750520

Головний бухгалтер  
Любов Лемішко

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Підприємство ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ» (далі Компанія) є юридичною особою, що було засновано згідно законодавства України.

Компанія є дочірнім підприємством Приватного акціонерного товариства «Українська автомобільна корпорація» (далі «УкрАвто»), кінцевим бенефіціаром якої є Васадзе Т.Ш.

Товариство є офіційним дистрибутором Mercedes-Benz Group AG в Україні. Основними напрямками діяльності компанії є продаж нових автомобілів легкового, комерційного та вантажного сегментів, автомобілів з пробігом, розвиток післяпродажного обслуговування та дилерської мережі. Станом на грудень 2021 року дилерська мережа компанії ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ» налічує 22 представництва з продажу та обслуговування автомобілів у найбільших містах України. Протягом багатьох років компанія займає провідні позиції з обсягу продажів легкових автомобілів преміального сегмента на ринку України.

Основними видами діяльності підприємства є продаж автомобілів та запчастин до них.

Середньооблікова чисельність працівників Компанії у 2021 р. становила 86 працівників, у 2020 р. – 76 працівників.

Юридична адреса: 01004, Україна, м. Київ, вул. Велика Васильківська, 15/2.

Фактична адреса: 03045, Україна, м. Київ, Столичне шосе, 90.

### 2. ПРИЙНЯТИ ДО ЗАСТОСУВАННЯ ТА СТАНДАРТИ, ЯКІ ЩЕ НЕ НАБУЛИ ЧИННОСТІ, ЗМІНА ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

#### 2.1. Прийняття до застосування нових і переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Наступні стандарти були вперше застосовані Компанією у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року:

- Реформа контрольних показників процентної ставки – етап 2: поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСФЗ 4 та МСФЗ 16
- Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов’язані з Covid-19

**Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: подання інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»: друга фаза реформи порівняльної відсоткової ставки.**

Поправка визначає тимчасове послаблення, яке спрямоване на ефект у фінансовій звітності від заміни ставки міжбанківської пропозиції (IBOR) альтернативною відсотковою ставкою з майже відсутнім ризиком (RFR). Поправка враховує наступні практичні прийоми:

- Практичний прийом за яким зміни договору або зміни грошових потоків, які прямо вимагаються реформою, вважаються змінами плаваючої відсоткової ставки, еквівалентної зміні ринкової ставки відсотка.
- Дозвіл на внесення змін, що вимагаються реформою IBOR, до документації та організації операцій хеджування, без дисконтування операцій хеджування.
- Підприємствам надано тимчасове звільнення від необхідності забезпечення відповідності окремо визначенім вимогам, коли інструмент RFR організований як хеджування компоненту ризику.

Дані зміни не мали впливу на фінансову звітність Компанії.

#### Поправки до МСФЗ 16 після 30 червня 2021 року, пов'язані з Covid-19

28 травня 2020 року IASB видав Поступки з оренди, пов'язані з Covid-19 – поправки до МСФЗ 16 «Оренда».

Поправки звільняють орендарів від застосування керівництва МСФЗ 16 щодо модифікації оренди, враховуючи поступки в оренді, що виникли як безпосередній наслідок пандемії Covid-19. Як практичний прийом, орендар може вирішити не оцінювати, чи є поступка з оренди, пов'язана з Covid-19, модифікацією оренди. Орендар, який застосовує практичний прийом, обліковує будь-які зміни в орендних платежах, які є результатом поступки з оренди, пов'язаної з Covid-19, так само, як він враховує зміну відповідно до МСФЗ 16, якби ця зміна не була модифікацією оренди.

Планувалося, що поправка діятиме до 30 червня 2021 року, але оскільки вплив пандемії Covid-19 продовжується, 31 березня 2021 року IASB продовжив період застосування практичного прийому до 30 червня 2022 року. Поправка стосується річних звітних періодів, що починаються з 1 квітня 2021 року або після цієї дати. Однак Компанія не отримала поступки з оренди, пов'язаних з Covid-19, але планує застосувати практичний прийом, якщо він стане застосовним протягом дозволеного періоду застосування.

#### 2.2. Наступні стандарти, поправки до стандартів та інтерпретації були випущені, але не вступили в силу на дату затвердження цієї фінансової звітності:

|   | Вступають в силу для звітних періодів, що починаються з або після: |
|---|--|
| Поправки до МСБО 1- Класифікація зобов'язань як поточних або необоротних<br>МСФЗ 17 «Страхові контракти»                          | 01 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - Вартість виконання контракту  | 01 січня 2022 року   |
| Щорічне вдосконалення циклів стандартів МСФЗ 2018-2020 (Поправки до<br>МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 16, МСБО 41)                          | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСФЗ 3 - Поправки до посилань в Концептуальній основі<br>фінансової звітності   | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 - Продаж або внесок активів між<br>інвестором та його асоційованим або спільним підприємством      | Ще не встановлено<br>Радою   |
| Поправки до МСБО 16 «Основні засоби» – Надходження до використання за<br>призначенням   | 01 січня 2022 року   |
| Поправки до МСБО 1 та Повідомлення про практику 2 МСФЗ – Розкриття<br>облікової політики  | 01 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 8 – Визначення бухгалтерських оцінок   | 01 січня 2023 року   |
| Поправки до МСБО 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та<br>зобов'язаннями, що виникають в результаті однієї операції | 01 січня 2023 року   |

Менеджмент Компанії очікує, що перераховані вище Стандарти, коли вступлять в силу в майбутніх періодах, не матимуть значного ефекту на фінансову звітність Компанії.

#### 2.3. Зміни облікової політики

В 2021 році не було суттєвих змін облікової політики Компанії.

### 3. СТИСЛИЙ ВИКЛАД СУТТЕВИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК

#### 3.1. Основа подання

Фінансова звітність Компанії складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

(МСФЗ), розроблених та опублікованих Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Фінансова звітність складена на основі історичної собівартості, окрім оцінки фінансових активів і зобов'язань, про які описано нижче.

Дана фінансова звітність Компанії підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності. В розділі «Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках» наведені обмеження щодо застосування даного припущення.

### **3.2. Валюта оцінки та подання**

Фінансова звітність Компанії представлена у валюті основного економічного середовища, в якому вона здійснює свою діяльність (її функціональній валюти). Для цілей цієї звітності, результати діяльності та фінансове становище Компанії представлені у тисячах гривень (ГРН'000 або тис. грн).

Гривня є функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності. При підготовці фінансової звітності Компанії, операції у валютах, відмінних від функціональної валюти, відображаються за курсом обміну на дату операції. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у іноземних валютах, відображаються за курсом обміну на дату балансу. Немонетарні активи, виражені в іноземних валютах, відображені за історичною вартістю, не перераховуються.

Відповідні курси обміну представлені нижче:

|                  | <b>Станом на<br/>31 грудня 2021</b> | <b>Середній курс за<br/>2021</b> | <b>Станом на<br/>31 грудня 2020</b> | <b>Середній курс за<br/>2020</b> |
|------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Гривня/Долар США | 27,2782                             | 27,2835                          | 28,2746                             | 26,9639                          |
| Гривня/Євро      | 30,9226                             | 32,3009                          | 34,7396                             | 30,8013                          |

### **3.3. Доходи від реалізації**

Доходи від реалізації визнаються у розмірі справедливої вартості винагороди, отриманої або такої, що підлягає отриманню, і являють собою надходження від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг) в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних повернень товару покупцями, знижок та інших аналогічних відрахувань, а також за вирахуванням податку на додану вартість.

#### *Визнання доходів*

Згідно МСФЗ 15 доходи від реалізації визнаються при передачі обіцянних товарів або послуг клієнтам у сумі, яка відображає суму компенсації, на яку підприємство, як передбачається, матиме право в обмін на ці товари та послуги. Компанія використовує п'ятиетапну модель для визнання доходів:

- виявлення договору з клієнтом;
- виявлення зобов'язань щодо виконання у договорі;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції на зобов'язання щодо виконання у договорах;
- визнання доходів від реалізації тоді, коли (або як тільки) Компанія задовільняє зобов'язання щодо виконання.

Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

### **3.4. Витрати діяльності**

Витрати визнаються в періоді визнання доходу, для отримання якого вони були понесені. Якщо витрати не мають безпосереднього зв'язку з певними доходами, вони визнаються в тому періоді, в якому були понесені.

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Аналітичний облік собівартості товарів ведеться Компанією за об'єктами обліку витрат, а також за статтями витрат.

**Витрати на позики**

Процентні банківські позики при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням прямих витрат на здійснення операції, а надалі вони оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Будь-яка різниця між надходженнями (за вирахуванням витрат на здійснення операції) і сумаю розрахунку або сумаю погашення визнається протягом строків відповідних позик і відображається у складі фінансових витрат.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виготовлення кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі звіту про сукупні доходи як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

**Виплати працівникам**

Короткострокові виплати (заробітна плата та внески на соціальне забезпечення, оплачувана щорічна відпустка та відшкодування тимчасової непрацездатності у зв'язку з хворобою, участь у прибутку та преміюванні, негрошові пільги для теперішніх працівників та інші виплати) підлягають нарахуванню у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Компанії. Зазначені виплати відносяться до складу прибутків та збитків у періоді їх нарахування, за виключенням випадків, коли нарахування таких виплат відноситься до створення необоротних активів.

У разі створення забезпечень по короткострокових виплатах, зокрема при створенні резерву на покриття витрат по оплаті відпусток, визнання витрат у складі прибутків та збитків відбувається у періоді створення таких забезпечень.

**3.5. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи з визначеними термінами використання, придбані в рамках окремих угод, обліковуються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопиченого збитку від знецінення. Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом строку корисного використання нематеріальних активів. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації аналізуються на кінець кожного звітного періоду, при цьому всі зміни в оцінках відображаються у звітності без перегляду порівняльних показників. Нематеріальні активи з невизначеними строками використання, придбані в межах окремих угод, обліковуються за вартістю придбання та вирахуванням накопиченого збитку від знецінення.

Нематеріальний актив списується при вибутті або коли від його використання чи вибуття не очікується отримання жодних економічних вигод. Доходи чи витрати, що виникли при списанні нематеріального активу, обчислені як різниця між чистими надходженнями від списання та балансовою вартістю активу, визнаються у прибутках або збитках при списанні активу.

**3.6. Основні засоби**

Основні засоби відображаються у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених втрат від знецінення.

Капіталізовані витрати містять основні видатки на вдосконалення та заміни, які подовжують строк корисної експлуатації активів або збільшують їхню здатність генерувати доходи. Видатки на поточні

ремонти та технічне обслуговування, що не відповідають вищепереліченім критеріям, визнаються у складі витрат того періоду, в якому вони були понесені.

Сума, що амортизується – це собівартість об'єкту основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу – це очікувана сума, яку підприємство отримало б на поточний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив вже досяг того віку та стану, в якому, як очікувано, він буде знаходитися в кінці строку свого корисного використання.

Знос основних засобів призначений для списання амортизованої суми впродовж строку корисного використання активу та розраховується на основі прямолінійного методу. Строки корисного використання основних засобів подані нижче:

| Групи основних засобів       | Строк корисного використання |
|------------------------------|------------------------------|
| Будівлі та споруди           | 20-80 років                  |
| Обладнання                   | 2-10 років                   |
| Транспортні засоби           | 5-10 років                   |
| Меблі та інші основні засоби | 2-15 років                   |

Ліквідаційна вартість та строк корисної експлуатації об'єктів основних засобів підлягають перегляду на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін попередніх оцінок обліковується як зміна в облікових оцінках.

\* Прибуток або збиток, що виникає у результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутків і збитків того періоду, в якому вони виникли.

Незавершене будівництво складається з витрат, прямо пов'язаних зі спорудженням основних засобів, включаючи відповідний розподіл прямо віднесених до нього змінних накладних витрат, понесених при спорудженні. Незавершене будівництво не амортизується. З моменту готовності активів для використання, тобто з того моменту, коли вони перебувають у стані та у місці, в якому вони придатні до експлуатації, активи переводяться у склад об'єктів основних засобів.

### 3.7. Оренда

Під час укладання Договору оренди, Компанія здійснює оцінку чи відповідає Договір критеріям оренди, а саме чи виконується умова передачі права контролювати користуванням ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія застосовує єдиний підхід до всіх орендних операцій, крім короткострокової оренди та оренди малоцінних активів. В обліку Компанія визнає зобов'язання з оренди та актив у формі права користування.

#### Компанія як орендар

##### (а) Актив у формі права користування

Компанія визнає право на користування активом на дату початку дії Договору оренди, тобто на дату, коли актив придатний до використання. Він визнається за собівартістю за мінусом амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності активу. Актив у формі права користування включає суму визнаних зобов'язань, прямих витрат, які пов'язані з орендою та орендні платежі, які понесені до або на дату початку дії оренди, за вирахуванням отриманих стимулів у вигляді знижок. Амортизація активу у формі права користування здійснюється прямолінійним методом, відповідно до терміну корисної експлуатації активу.

##### (б) Зобов'язання з оренди

Компанія визнає зобов'язання з оренди на дату початку дії оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які необхідно здійснювати протягом строку оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі, за вирахуванням дебіторської заборгованості за оренду, змінних орендних платежів, які

залежать від індекса або ставки, та гарантійної суми, що очікується до сплати. Змінні орендні платежі, які залежать від відсоткової ставки визнаються витратами у тому періоді, в якому вони були здійснені. При обчисленні теперішньої вартості орендних платежів Компанія використовує процентну ставку за новими кредитами нефінансовим Корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення. Вартість орендного зобов'язання може змінюватись у разі наявності достатніх умов для його переоцінки.

*(в) Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів*

Компанія не застосовує умови стандарту МСФЗ 16 до об'єктів, термін оренди яких не перевищує 12 місяців. Також дія стандарту не застосовується до малоцінних активів. Облік оренди вказаних об'єктів здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну оренди.

*Компанія як орендодавець*

Оренда, яка не передбачає передачу суттєвих ризиків та винагород, пов'язаних з правом власності, класифікується як операційна. Дохід від оренди, що виникає на прямолінійній основі визнається в частині Звіту про прибутки та збитки. Початкові прямі витрати, які виникають при укладанні договору операційної оренди додаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом всього терміну оренди. Умовна орендна плата визнається в тому періоді, в якому вона здійснена.

**3.8. Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату балансу Компанія переглядає балансову вартість матеріальних і нематеріальних активів, щоб визначити, чи існує ознака того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Якщо така ознака існує, попередньо оцінюють суму очікуваного відшкодування активу з метою визначення обсягу збитку від зменшення корисності (якщо він є). Коли неможливо попередньо оцінити суму очікуваного відшкодування індивідуального активу, Компанія попередньо оцінює суму очікуваного відшкодування одиниці, яка генерує грошові кошти та до якої належить актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі одиниці, які генерують грошові кошти, або найменші групи, що генерують грошові кошти, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Нематеріальні активи з невизначенним строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не придатні для використання, перевіряються на предмет зменшення корисності щонайменше один раз на рік, незалежно від того, чи існує ознака того, що цей актив може бути знецінений.

Сума очікуваного відшкодування активу є більшою з двох оцінок: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та її вартості при використанні. Оцінюючи вартість при використанні, попередньо оцінений рух грошових коштів приводиться до теперішньої вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, що відбуває поточну ринкову оцінку вартості грошей в часі, та врахуванням ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалась.

Якщо сума відшкодування активу (чи одиниці, яка генерує грошові кошти) виявляється меншою за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми його очікуваного відшкодування. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою сумою, у випадку чого сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як зменшення резерву переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, але так, що збільшена балансова вартість не перевищує балансову вартість, яку б визначили, якби збиток від зменшення корисності не визнали для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередніх роках. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у прибутках чи збитках, якщо відповідний актив не відображається за переоціненою сумою; в іншому випадку сторнування збитку від зменшення корисності розглядається як збільшення резерву переоцінки.

### 3.9. Фінансові інструменти

#### **Фінансові активи**

##### **Класифікація та первісне визнання**

Компанія визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання в тому випадку, коли стає стороною договору відносно даного фінансового інструмента.

За виключенням торгової дебіторської заборгованості, яка не містить суттєвого компонента фінансування та оцінюється за ціною операції згідно МСФЗ 15, всі фінансові активи під час первісного визнання оцінюються по справедливій вартості плюс чи мінус витрати на операцію (якщо такі могли бути).

Фінансові активи, крім тих, що визначені в якості інструментів хеджування, класифікуються за наступними категоріями:

- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток;
- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

В звітному періоді Компанія не володіла фінансовими активами, які класифікуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Класифікація фінансових активів визначається з врахуванням наступних критеріїв:

- (а) бізнес-моделі суб'єкта господарювання, яка використовується для управління фінансовими активами; та
- (б) визначених договором характеристик фінансового активу, пов'язаних з грошовим потоком.

Всі доходи та витрати, пов'язані з фінансовими активами, які визнаються в прибутку та збитку, відображаються в складі фінансових витрат, фінансових доходів або інших фінансових статей, за виключенням зменшення корисності дебіторської заборгованості, яка відображається в інших операційних витратах.

#### **Подальша оцінка фінансових активів**

##### **Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю**

Фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, якщо активи відповідають наступним умовам (і не призначенні для оцінки за амортизованою вартістю через прибуток та збиток):

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання договірних грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу генерують в певні дати грошові потоки, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашену частину основної суми.

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Грошові потоки від використання фінансового активу не дисконтується, якщо ефект є не суттєвим. Грошові кошти та їх еквіваленти, торгова та більша частина іншої дебіторської заборгованості належить до цієї категорії фінансових інструментів.

##### **Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток**

Фінансові активи, які утримуються в межах іншої бізнес-моделі, відмінної від «утримання для отримання договірних грошових потоків» або «утримання для отримання договірних грошових потоків та продажу», класифікуються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Крім того, незалежно від бізнес-моделі, фінансові активи, договірні грошові потоки, яких не є виключно виплатами основної суми та відсотків, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток. Всі похідні фінансові

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

інструменти підпадають під цю категорію, крім тих, які визначені та ефективні як інструменти хеджування, для яких застосовуються вимоги хеджування.

Активи даної категорії оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток та визнаються в складі прибутку та збитку. Справедлива вартість фінансових активів в цій категорії визначається на основі активних ринкових операцій та застосовується метод оцінки в тому випадку, якщо відсутній активний ринок.

*Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід*

Компанія оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у випадку одночасного виконання наступних умов:

- фінансовий актив утримується у рамках бізнес моделі, мета якої досягається за рахунок як збору грошових коштів за договорами, так і продажу активів,
- договірні умови фінансового активу передбачають отримання грошових потоків у вказані дати, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Прибуток та збиток, визнаний в іншому сукупному доході, підлягає рекласифікації після припинення визнання фінансового активу.

**Зменшення корисності фінансових активів**

Застосування вимог МСФЗ 9 передбачає використання, в більшій мірі, прогнозної інформації при оцінці суми кредитного збитку – модель «очікуваних кредитних збитків». Вимоги МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, замінили попередню модель «зазнаних збитків». Положення МСФЗ 9, що стосуються зменшення корисності, застосовуються до боргових фінансових інструментів, кредитів та інших фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, торгової дебіторської заборгованості, контрактним активам, які визнаються та обліковуються у відповідності до МСФЗ 15, а також поруки по кредитам та деяким іншим фінансовим гарантіям (у відношенні емітента), які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія оцінює ряд даних при визначенні кредитного ризику та очікуваних кредитних збитків, включаючи історичні події, обґрутовані та затверджені прогнозні дані, які в своїй сукупності впливають на отримання платежів майбутніх грошових потоків від використання фінансового інструмента.

При застосуванні даного підходу з використанням прогнозних даних виділяють:

- фінансові інструменти, за якими не відбулося суттєвого погіршення кредитного ризику з моменту первісного визнання або такі фінансові інструменти мають низький кредитний ризик (Етап 1), та
- фінансові інструменти, за якими відбулося суттєве погіршення кредитного ризику з моменту їх первісного визнання та чий кредитний ризик не є низьким (Етап 2).

Етап 3 передбачає оцінку фінансових активів, які мають об'єктивні ознаки зменшення корисності станом звітну дату.

12-місячні очікувані кредитні збитки визнаються для першої категорії, тоді як «очікувані кредитні збитки за весь період дії» визнаються для другої категорії.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається на основі зваженої по вірогідності оцінці кредитних збитків за весь очікуваний період дії фінансового інструмента.

**Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнавати фінансові активи в разі припинення дії договірних прав на грошові потоки від використання фінансового активу, або коли були передані всі ризики і вигоди від володіння таким фінансовим активом. Якщо Компанія в основному не передає і не зберігає усі ризики і вигоди від

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

володіння активом, а продовжує контролювати переданий актив, то воно продовжує відображати свою частку в даному активі та пов'язані з ним можливі зобов'язання. Якщо Компанія зберігає практично всі ризики і вигоди від володіння переданим фінансовим активом, воно продовжує враховувати даний фінансовий актив, а отримані при передачі кошти відображає у вигляді забезпеченої позики. При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманої і належної до отримання винагороди, а також дохід або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Якщо фінансовий актив списується не повністю (наприклад, коли Компанія зберігає за собою можливість викупити частину переданого активу або зберігає за собою частину ризиків та вигод, пов'язаних з володінням (але не «практично всі» вигоди та ризики), при цьому контроль Компанії за активом зберігається), Компанія розподіляє балансову вартість даного фінансового активу між частинами: що утримується та що списується, пропорційно справедливій вартості даних частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, що списується, та сумою отриманої винагороди, а також будь-які накопичені розподілені на таку частину доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, відносяться на прибутки та збитки. Доходи та витрати, визнані в іншому сукупному доході, розподіляються також пропорційно справедливій вартості, утримуваній та списуваній частин.

*Торгова дебіторська заборгованість та контрактні активи*

Компанія використовує спрощений підхід обліку торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також активів і нараховує резерв очікуваних кредитних збитків. Це очікувані падіння контрактних грошових потоків, враховуючи потенційний дефолт в будь-який момент періоду дії фінансового інструменту. При розрахунку, Компанія використовує історичний досвід, зовнішні фактори та перспективну інформацію для того щоб розрахувати очікувані кредитні збитки з використанням матриці розрахунку.

**Фінансові зобов'язання**

*Оцінка фінансових зобов'язань*

Фінансові зобов'язання Компанії включають позики, торгову та іншу заборгованість. Фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю, а де необхідно, коригуються на витрати, якщо тільки Компанія не класифікує фінансове зобов'язання як таке що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток та збиток.

В подальшому фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за виключенням фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через сукупні доходи та збитки (відмінних від деривативних фінансових інструментів, які є інструментами хеджування).

Всі витрати, пов'язані з відсотками та, якщо застосовано, зміни у справедливій вартості інструмента, які відображені у збитках, включаються у фінансові витрати або фінансові доходи.

*Класифікація в якості зобов'язання чи капіталу*

Боргові та дольові фінансові інструменти, випущені компаніями Компанії, класифікуються як фінансові зобов'язання або капітал, виходячи із сутності відповідного договору, а також визначень фінансового зобов'язання та дольового інструмента.

*Класифікація фінансових зобов'язань*

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що «оцінюються за справедливою вартістю через прибуток та збиток» («ОСВЧПЗ»), або як «інші фінансові зобов'язання».

*Фінансові зобов'язання категорії ОСВЧПЗ*

Фінансові зобов'язання класифікуються як ОСВЧПЗ або якщо вони призначені для торгівлі, або кваліфіковані при первісному визнанні як ОСВЧПЗ.

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для торгівлі», якщо воно:

- придбається з основною метою зворотного викупу в майбутньому;
- при первісному визнанні є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, які управляються Компанією як єдиний портфель, по якому є нещодавня історія короткострокових придбань та перепродажу; або
- є деривативом, не визначенім як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, що не є «призначенім для торгівлі», може бути класифіковане як ОСВЧПЗ в момент визнання, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або суттєво скорочує дисбаланс в оцінці або обліку активів та зобов'язань, який міг би виникнути в протилежному випадку;
- фінансове зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів чи зобов'язань, управління та оцінка якими здійснюються на основі справедливої вартості у відповідності з документально оформленою стратегією управління ризиками або інвестиційною стратегією Компанії, та інформація про таку групу подається всередині Компанії на такій основі; або
- фінансове зобов'язання є частиною інструмента, що містить один чи декілька вбудованих деривативів, та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» дозволяє класифіковати інструмент в цілому (актив або зобов'язання) як ОСВЧПЗ.

Фінансові інструменти категорії ОСВЧПЗ оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на рахунок прибутку та збитку. Відсотки, сплачені по фінансовому зобов'язанню, враховуються по рядку «Фінансові витрати» звіту про прибутки та збитки та сукупний дохід.

#### *Інші фінансові зобов'язання*

Інші фінансові зобов'язання, враховуючи позики та кредити, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються по амортизованій вартості з використанням метода ефективної ставки відсотка, із визнанням відсоткових витрат по методу ефективної доходності.

#### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Компанія припиняє визнавати свої фінансові зобов'язання тільки у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

#### **3.10. Запаси**

Запаси складаються, головним чином, з товарів, утримуваних для продажу. Інші запаси представлені запасними частинами та матеріалами, що утримуються для обслуговування та ремонту основних засобів. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю придбання або чистою вартістю реалізації.

Собівартість запасних частин, утримуваних для продажу, та інших запасів розраховується з використанням методу ФІФО. Собівартість автомобілів утримуваних для продажу розраховується з використанням методу ідентифікованої собівартості.

#### **3.11. Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік представляють собою суму поточного та відстроченого податку.

#### *Поточні зобов'язання з податку на прибуток*

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Сума поточного податку на прибуток визначається, виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, на суму доходів і витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню в інших періодах, а також виключає ті статті доходів і витрат, що взагалі не підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що діють на звітну дату.

*Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток визнається для тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображені у фінансовій звітності, і відповідними даними податкового обліку, що використовується при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням усіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням усіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань у рамках угод (крім угод з об'єднанням бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатнього для повного або часткового використання цих активів, більше не є високою.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання з податку на прибуток розраховуються з використанням ставок оподаткування (а також положень податкового законодавства), встановлених законодавством, що набрало або практично набрало чинності на звітну дату, які, ймовірно, будуть діяти в період реалізації податкового активу або погашення зобов'язання. Оцінка відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки намірів Компанії (станом на звітну дату) щодо способів відшкодування або погашення балансової вартості активів і зобов'язань.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання відображаються у звітності згорнуто, якщо існує законне право провести взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань, що відносяться до податку на прибуток, який справляється одним і тим самим податковим органом, і Компанія має намір таким чином провести взаємне зарахування поточних податкових активів і зобов'язань.

*Поточні та відстрочені зобов'язання з податку за період*

Поточні та відстрочені податки визнаються у прибутках і збитках, окрім випадків, коли вони стосуються статей, що безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок визнається або в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі. Якщо поточний або відстрочений податок виникає в результаті первісного обліку операції з об'єднанням бізнесу, податковий ефект відображається при відображені цієї угоди.

**3.12. Грошові кошти та їх еквіваленти**

*Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти включають в себе грошові кошти в касі та на рахунках у банках, а також банківські депозити з початковим строком менше трьох місяців.

**3.13. Власний капітал**

Статутний капітал відображається за номінальною вартістю у відповідності з зареєстрованим Статутом Компанії.

Усі операції з власниками Компанії відображаються окремо у Звіті про зміни у власному капіталі.

**3.14. Резерви та умовні зобов'язання**

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

**Резерви**

Резерви визнаються, коли у Компанії є поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, погашення якого, ймовірно, призведе до вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найбільш достовірною оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість являє собою теперішню вартість даних грошових потоків.

У тих випадках, коли деякі або всі економічні вигоди, які потрібні для реалізації резерву, передбачається отримати від третьої сторони, така сума до отримання визнається як актив, якщо точно відомо, що відшкодування буде отримано і його можна достовірно визначити.

**Гарантійне обслуговування**

Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується, коли гарантійною політикою Компанії передбачено здійснення гарантійних ремонтів за власний рахунок. Звичайно таке можливо, коли Компанія за рахунок власних коштів продовжує гарантійні строки виробника автомобіля або розширює список гарантійних випадків або, коли Компанія приймає на себе витрати по гарантійному обслуговуванню обладнання, яке було реалізовано. Забезпечення під гарантійне обслуговування нараховується наступним чином: визначається прогнозна кількість звернень по гарантії та множиться на середню прогнозну вартість ремонту, та отримана сума дисконтується.

**Умовні зобов'язання**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що втілюють економічні вигоди, є незначною.

**3.15. Важливі припущення менеджменту та джерела невизначеності в оцінках**

**Важливі припущення у застосуванні облікових політик**

У процесі застосування облікової політики керівництво Компанії зробило певні професійні судження, крім тих які вимагають використання оцінок, які мають найбільш істотний вплив на суми, визнані в фінансовій звітності. Ці судження, серед іншого, включають правомірність застосування припущення щодо здатності вести свою діяльність на безперервній основі.

**Припущення щодо безперервності діяльності**

У Примітці 29 «ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ» розкрита інформація про військову агресію Російської Федерації проти України та розкрито вплив цього питання на діяльність (або на активи, або на фінансовий стан) Компанії. Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є одним з джерел суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність і, отже, Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході своєї звичайної діяльності. Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

**Облік безпроцентних наданих та отриманих позик від пов'язаних осіб**

Безпроцентні позики, отримані від пов'язаних сторін і видані пов'язаним сторонам, відображаються за номінальною вартістю у зв'язку з тим, що дані позики носять технічний характер в рамках загального управління грошовими коштами групи компаній, підконтрольних кінцевій контролюючій стороні.

**Основні причини невизначеності в оцінках**

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Нижче наведені основні припущення щодо майбутнього, а також основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які спричиняють істотний ризик необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року.

*(а) Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження керівництва, яке засноване на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строків корисного використання активів керівництво приймає до уваги умови передбачуваного використання активів, моральний знос, фізичний знос і умови роботи, в яких будуть експлуатуватися дані активи. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може привести в результаті до коригування майбутніх норм амортизації.

*(б) Відстрочені податкові активи*

Відстрочені податкові активи визнаються для всіх невикористаних податкових збитків в тій мірі, в якій існує ймовірність, що буде отриманий прибуток до оподаткування, для якого можуть бути використані ці збитки. Від керівництва вимагається прийняття істотного професійного судження при визначенні суми відкладених податкових активів, які можна визнати, на основі передбачуваного терміну і рівня оподатковуваних прибутків з урахуванням стратегії майбутнього податкового планування.

*(в) Очікувані кредитні збитки*

Компанія використовує матрицю забезпечення для розрахунку ECL для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Ставки забезпечення базуються на датах прострочення для окремих груп клієнтів, які мають подібні характеристики щодо ризиків втрат (тобто за географією, типом продукту, типом клієнта та рейтингом, а також з покриттям гарантіями та іншими формами страхування кредитів).

Матриця забезпечення спочатку базується на історичних спостереженнях Компанії за відсотками дефолту в загальній сумі. Компанія калібрue матрицю для коригування історичного досвіду кредитних втрат враховуючи також перспективну інформацію. Наприклад, якщо очікується, що прогнозні економічні умови (тобто, валовий внутрішній продукт) погіршуються протягом наступного року, що може привести до збільшення кількості дефолтів у виробничому секторі, історичні ставки дефолту коригуються. На кожну звітну дату історичні спостережувані ставки дефолту оновлюються та аналізуються зміни в прогнозних оцінках.

Оцінка кореляції між історично спостережуваними ставками дефолту, прогнозними економічними умовами та ECL є значною оцінкою. Кількість ECL є чутливою до змін обставин та прогнозних економічних умов. Історичний досвід Компанії щодо кредитних втрат та прогноз економічних умов можуть також не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому.

*(г) Знецінення*

Активи щорічно оцінюються на предмет знецінення для виявлення фактів та обставин, на основі яких можливо передбачити, що балансова вартість активу може перевищувати його чисту вартість реалізації. Якщо такі факти існують, то виникає збиток від знецінення (вартість активу, що відшкодовується), який відображається у витратах звітного періоду. У випадках, коли неможливо виміряти очікувану вартість окремого активу, що відшкодовується, Компанія оцінює вартість одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить даний актив. Фактичні результати можуть відрізнятися від очікуваних та привести до суттєвих корегувань, які будуть проведені керівництвом Компанії протягом наступного фінансового року.

**3.16. Інвестиційна нерухомість**

Інвестиційна нерухомість визнається у Звіті про фінансовий стан за історичною вартістю, включаючи всі витрати, необхідні для приведення активу у стан, придатний до використання, за вирахуванням амортизації.

Визнання інвестиційної нерухомості припиняється у випадку вибуття (дата, коли контроль переходить

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

до отримувача) або коли вона виводиться з експлуатації і більше не очікується отримання економічних вигід. Різниця між доходом від вибуття та балансовою вартістю активу визнається за рахунок прибутку або збитку в періоді припинення визнання. Сума винагороди, яка має бути включена до складу прибутку чи збитку регулюється вимогами МСФЗ 15.

Якщо нерухомість в Компанії, за рішенням керівництва, стає інвестиційною, то ця інформація, відповідно до облікової політики, розкривається у Звіті про фінансовий стан окремою статтею та описується в Примітках до фінансової звітності.

#### **4. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ**

Пов'язаними сторонами являються особи, одна з яких має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на операційні або фінансові рішення іншої сторони, або сторони, що знаходяться під контролем, який визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони». Пов'язаними особами Компанії визначено: материнську компанію та компанії, які знаходяться під спільним контролем.

Переважна частина операцій з пов'язаними сторонами відноситься до продажу автомобілів і запасних частин, виплата роялті, виплата фінансової допомоги. Крім того, Компанія отримує послуги від пов'язаних сторін такі як гарантійні ремонти.

Баланси з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня було представлено наступним чином:

|   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|---|------------------|------------------|
| <b>Торгова та інша дебіторська заборгованість</b>             |                  |                  |
| Материнська компанія  | 1 182 555        | 1 731 736        |
| Компанії під спільним контролем                               | 35 443           | 77 663           |
| Резерв очікуваних кредитних збитків                           | (430)            | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>1 217 568</b> | <b>1 809 399</b> |
| <b>Передплати видані</b>                                      |                  |                  |
| Компанії під спільним контролем                               | 409              | 805              |
| <b>Усього</b>   | <b>409</b>       | <b>805</b>       |
| <b>Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b> |                  |                  |
| Компанії під спільним контролем                               | 71               | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>71</b>        | -                |
| <b>Передоплати отримані</b>                                   |                  |                  |
| Материнська компанія  | 56 039           | 145 184          |
| Компанії під спільним контролем                               | 557 726          | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>613 765</b>   | <b>145 184</b>   |
| <b>Інші поточні зобов'язання</b>                              |                  |                  |
| Материнська компанія  | 29 578           | 36 819           |
| Компанії під спільним контролем                               | 26 572           | 6 247            |
| <b>Усього</b>   | <b>56 150</b>    | <b>43 066</b>    |

Загальні суми операцій з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені:

|  | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|
| <b>Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт та послуг</b> |             |             |
| Акціонер   | -           | -           |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

|   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Материнська компанія  | 1 010 580        | 292 350          |
| Компанії під спільним контролем                               | 6 645 383        | 5 253 325        |
| <b>Усього</b>   | <b>7 655 963</b> | <b>5 545 675</b> |
| <b>Придбання запасів</b>                                      |                  |                  |
| Материнська компанія  | 253              | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 52 962           | 28 980           |
| <b>Усього</b>   | <b>53 215</b>    | <b>28 980</b>    |
| <b>Придбання необоротних активів та фінансових інвестицій</b> |                  |                  |
| Компанії під спільним контролем                               | 69               | -                |
| <b>Усього</b>   | <b>69</b>        | <b>-</b>         |
| <b>Інші операційні доходи</b>                                 |                  |                  |
| Материнська компанія  | 1 568            | 633              |
| Компанії під спільним контролем                               | 22 078           | 10 572           |
| <b>Усього</b>   | <b>23 646</b>    | <b>11 205</b>    |
| <b>Інші операційні витрати</b>                                |                  |                  |
| Материнська компанія  | 564              | -                |
| Компанії під спільним контролем                               | 30 408           | 20 644           |
| <b>Усього</b>   | <b>30 972</b>    | <b>20 644</b>    |

Компенсація ключового управлінського персоналу за 2021р. склала 4 594 тис. грн. , (за 2020 рік: 4 564 тис. грн. ).

## **5. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Чистий дохід від реалізації продукції за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

|                                   | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Дохід від продажу автомобілів     | 8 170 823        | 6 070 803        |
| Дохід від продажу запасних частин | 686 720          | 541 300          |
| <b>Усього:</b>                    | <b>8 857 543</b> | <b>6 612 103</b> |

## **6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

|                 | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      |
|-----------------|------------------|------------------|
| Автомобілі      | 7 216 706        | 5 286 315        |
| Запасні частини | 524 091          | 409 101          |
| <b>Усього:</b>  | <b>7 740 797</b> | <b>5 695 416</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

**7. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)**

Інші операційні доходи / (витрати) за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

|   | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Премія за дистрибуцію                           | 31 571         | 20 019         |
| Агентська винагорода                            | 5 848          | 5 404          |
| Доходи по інформаційно-консультаційних послугах | 3 454          | 2 428          |
| Доходи від надання доступу до ПЗ                | 8 063          | 5 519          |
| Дохід від операційної курсової різниці          | 15 682         | -              |
| Дохід від сервісних контрактів                  | 31 805         | 26 498         |
| Дохід від операційної оренди                    | 7 987          | 3 442          |
| Безплатно отримані оборотні активи              | 91             | 73             |
| Дохід від списання кредиторської заборгованості | 2              | -              |
| Зміна в резервах                                | 4 554          | 4 666          |
| Інші операційні доходи                          | 10 431         | 11 904         |
| <b>Усього операційні доходи</b>                 | <b>119 488</b> | <b>79 953</b>  |
|   |                |                |
| Витрати по сервісних контрактах                 | 32 417         | 26 309         |
| Різниця між курсом НБУ та міжбанком             | 11 054         | 16 023         |
| Збиток від реалізації іноземної валюти          | 9              | -              |
| Збиток від операційної курсової різниці         | -              | 78 108         |
| Податки до сплати, крім податку на прибуток     | 9 427          | 6 382          |
| Знецінення запасів                              | 2 643          | 3              |
| Інші операційні витрати*                        | 4 515          | 1 953          |
| <b>Усього операційні витрати:</b>               | <b>60 065</b>  | <b>128 778</b> |

\* амортизаційні відрахування за 2020 рік склали – 232 тис. грн, за 2021 рік – 1 тис. грн.

**8. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ**

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

|   | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 30 436        | 23 727        |
| Витрати на оренду та комунальні послуги   | 2 932         | 2 148         |
| Юридичні, ліцензійні та професійні:       | 723           | 1 006         |
| - Винагорода аудитора                     | 298           | 281           |
| - Консалтинг                              | 425           | 725           |
| Амортизація основних засобів              | 1 460         | 1 330         |
| Амортизація нематеріальних активів        | 1 202         | 395           |
| Банківські витрати                        | 11 083        | 6 748         |
| Ремонт і технічне обслуговування          | 286           | 211           |
| Офісні витрати                            | 357           | 402           |
| Витрати на програмне забезпечення         | 221           | 118           |
| Відрядження                               | 331           | 172           |
| Витрати на автотранспортні засоби         | 287           | 192           |
| Інші загальні та адміністративні витрати  | 1 073         | 1 341         |
| <b>Усього:</b>                            | <b>50 391</b> | <b>37 790</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

**9. ВИТРАТИ НА ЗБУТ**

Витрати на продаж та збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

|   | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|---|----------------|----------------|
| Заробітна плата та відповідні нарахування | 31 184.        | 27 307         |
| Ремонт і технічне обслуговування          | 15             | 53             |
| Роялті                                    | 354 319        | 264 484        |
| Витрати на операційну оренду              | 316            | 346            |
| Страхування                               | 6 310          | 268            |
| Паливо                                    | 123            | 133            |
| Транспорт та зберігання                   | 11 185         | 9 794          |
| Витрати по гарантії                       | 249            | 6 243          |
| Реклама та маркетинг                      | 12 388         | 11 282         |
| Витрати на відрядження                    | 451            | 337            |
| Обслуговування програмного забезпечення   | 9 769          | 10 119         |
| Амортизація основних засобів              | 67             | 72             |
| Інші витрати з продажу та реалізації      | 3 278          | 5 448          |
| <b>Усього:</b>                            | <b>429 654</b> | <b>335 886</b> |

**10. ІНШІ ДОХОДИ / (ВИТРАТИ)**

Інші доходи / (витрати) на 31 грудня були представлені наступним чином:

|  | <b>2021</b>     | <b>2020</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Прибуток / (збиток) від неопераційної курсової різниці | -               | (17 138)        |
| Надання безповоротної фінансової допомоги              | (60 000)        | -               |
| Інші доходи  | 117             | 74              |
| <b>Усього:</b>   | <b>(59 883)</b> | <b>(17 064)</b> |

**11. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ**

Фінансові доходи на 31 грудня були представлені наступним чином:

|                                     | <b>2021</b>  | <b>2020</b> |
|-------------------------------------|--------------|-------------|
| Відсотки за банківськими депозитами | 2 075        | -           |
| <b>Усього фінансові доходи:</b>     | <b>2 075</b> | -           |

**12. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ**

Фінансові витрати на 31 грудня були представлені наступним чином:

|                                    | <b>2021</b> | <b>2020</b>  |
|------------------------------------|-------------|--------------|
| Відсотки за банківськими кредитами | 29          | 1 031        |
| <b>Усього фінансові витрати:</b>   | <b>29</b>   | <b>1 031</b> |

**13. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств на 2021 рік та подальші роки встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

|                                       | <b>2021</b>    | <b>2020</b>   |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Поточні витрати з податку на прибуток | 114 175        | 85 987        |
| Відстрочений податок на прибуток      | 824            | (367)         |
| <b>Витрати з податку на прибуток</b>  | <b>114 999</b> | <b>85 620</b> |

Звірка між податком на прибуток, який відображенний в даній фінансовій звітності і прибутком до оподаткування, який помножений на нормативну ставку податку представлений наступним чином:

|   | <b>2021</b>    | <b>2020</b>   |
|---|----------------|---------------|
| <b>Прибуток до оподаткування</b>  | 638 287        | 476 091       |
| Податок, розрахований за нормативною ставкою 18%  | 114 892        | 85 696        |
| <b>Вплив на податок на прибуток:</b>  |                |               |
| - Постійні різниці у витратах   | 107            | (76)          |
| Витрати з податку на прибуток, визнані у прибутках і збитках (стосовно поточних операцій) | <b>114 999</b> | <b>85 620</b> |

Станом на 31 грудня відкладені податкові активи і зобов'язання стосувались наступного:

|                     | <b>Актив</b> |              | <b>Зобов'язання</b> |             | <b>Баланс</b> |              |
|---------------------|--------------|--------------|---------------------|-------------|---------------|--------------|
|                     | <b>2021</b>  | <b>2020</b>  | <b>2021</b>         | <b>2020</b> | <b>2021</b>   | <b>2020</b>  |
| Майно та обладнання | -            | -            | -                   | (8)         | -             | (8)          |
| Запаси              | 1 219        | 1 362        | -                   | -           | 1 219         | 1 362        |
| Забезпечення        | 543          | 1 232        | -                   | -           | 543           | 1 232        |
| <b>Усього</b>       | <b>1 762</b> | <b>2 594</b> | -                   | (8)         | <b>1 762</b>  | <b>2 586</b> |

Зміни у тимчасових різницях у 2021 році

|                     | <b>Актив / (зобов'язання)<br/>31.12.2020</b> | <b>Доходи/<br/>(витрати)</b> | <b>Актив /<br/>(зобов'язання)<br/>31.12.2021</b> |
|---------------------|--|------------------------------|--|
| Майно та обладнання | (8)  | 8                            | -  |
| Запаси              | 1 362  | (143)                        | 1 219  |
| Забезпечення        | 1 232  | (689)                        | 543  |
| <b>Усього</b>       | <b>2 586</b>                                 | <b>(824)</b>                 | <b>1 762</b>                                     |

Зміни у тимчасових різницях у 2020 році

|                     | <b>Актив / (зобов'язання)<br/>31.12.2019</b> | <b>Доходи/<br/>(витрати)</b> | <b>Актив /<br/>(зобов'язання)<br/>31.12.2020</b> |
|---------------------|--|------------------------------|--|
| Майно та обладнання | (91)   | (8)                          | (99)   |
| Запаси              | 2 185  | 1 362                        | 3 547  |
| Забезпечення        | 125  | (987)                        | (862)  |
| <b>Усього</b>       | <b>2 219</b>                                 | <b>367</b>                   | <b>2 586</b>                                     |

#### 14. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Незавершені капітальні інвестиції були представлені наступним чином:

Станом на 31 грудня основні засоби були представлені таким чином:

|                           | 2021         | 2020       |
|---------------------------|--------------|------------|
| На 1 січня                | 178          | 4946       |
| Надходження               | 4 504        | 982        |
| Вибуття, інші зміни       | (212)        | (5 750)    |
| Зміни передплат (без ПДВ) | 54           | -          |
| <b>На 31 грудня</b>       | <b>4 524</b> | <b>178</b> |

#### 15. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Рух нематеріальних активів протягом року, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

|                        | 2021  | 2020  |
|------------------------|-------|-------|
| Програмне забезпечення | 4 787 | 5 837 |

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

|   | Інші нематеріальні активи | Програмне забезпечення | Всього       |
|---|---------------------------|------------------------|--------------|
| <b>Первісна вартість</b>                    |                           |                        |              |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                    | 23                        | 2 846                  | <b>2 869</b> |
| Надходження                                 | -                         | 5 415                  | <b>5 415</b> |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | 23                        | 8 261                  | <b>8 284</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>               |                           |                        |              |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                    | 23                        | 2 029                  | <b>2 052</b> |
| Амортизаційні відрахування                  | -                         | 395                    | <b>395</b>   |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | 23                        | 2 424                  | <b>2 447</b> |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2020</b> | -                         | <b>5 837</b>           | <b>5 837</b> |

Подана нижче таблиця відображає рух нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|   | Інші нематеріальні активи | Програмне забезпечення | Всього       |
|---|---------------------------|------------------------|--------------|
| <b>Первісна вартість</b>                    |                           |                        |              |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | 23                        | 8 261                  | <b>8 284</b> |
| Надходження                                 | -                         | 197                    | <b>197</b>   |
| Списання                                    | -                         | (212)                  | <b>(212)</b> |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                    | 23                        | 8 246                  | <b>8 269</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>               |                           |                        |              |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                    | 23                        | 2 424                  | <b>2 447</b> |
| Амортизаційні відрахування                  | -                         | 1 202                  | <b>1 202</b> |
| Списання                                    | -                         | (167)                  | <b>(167)</b> |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                    | 23                        | 3 459                  | <b>3 482</b> |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2021</b> | -                         | <b>4 787</b>           | <b>4 787</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Амортизація за рік, що закінчився 31 грудня представлена у звіті про прибутки та збитки і інший сукупний дохід таким чином:

|                                      | 2021  | 2020 |
|--------------------------------------|-------|------|
| Адміністративні витрати (Примітка 8) | 1 202 | 395  |

## 16. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

|   | Будівлі    | Інструменти,<br>прилади,<br>інвентар<br>(меблі) | Транспорт<br>ні засоби | Офісне<br>обладнання | IT<br>обладнання | Інші<br>основні<br>засоби | Всього        |
|---|------------|---|------------------------|----------------------|------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Первинна вартість</b>                            |            |   |                        |                      |                  |                           |               |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                            | <b>121</b> | <b>2 002</b>                                    | <b>3 694</b>           | <b>708</b>           | <b>3 562</b>     | <b>62</b>                 | <b>10 149</b> |
| Надходження   | -          | 3   | -                      | 135                  | 168              | -                         | 306           |
| Списання  | -          | (17)  | -                      | (34)                 | (90)             | (4)                       | (145)         |
| Інші зміни, рух                                     | -          | 1   | -                      | (1)                  | 150              | -                         | 150           |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                            | <b>121</b> | <b>1 989</b>                                    | <b>3 694</b>           | <b>808</b>           | <b>3 790</b>     | <b>58</b>                 | <b>10 460</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>                       |            |   |                        |                      |                  |                           |               |
| <b>на 31 грудня 2019</b>                            | <b>85</b>  | <b>883</b>                                      | <b>1 485</b>           | <b>481</b>           | <b>2 121</b>     | <b>38</b>                 | <b>5 093</b>  |
| Амортизаційні<br>відрахування                       | 3          | 189   | 676                    | 73                   | 683              | 11                        | 1 635         |
| Списання  | -          | (15)  | -                      | (34)                 | (56)             | (4)                       | (109)         |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                            | <b>88</b>  | <b>1 057</b>                                    | <b>2 161</b>           | <b>520</b>           | <b>2 748</b>     | <b>45</b>                 | <b>6 619</b>  |
| <b>Балансова<br/>вартість на 31<br/>грудня 2020</b> | <b>33</b>  | <b>932</b>                                      | <b>1 533</b>           | <b>288</b>           | <b>1 042</b>     | <b>13</b>                 | <b>3 841</b>  |

Подана нижче таблиця відображає рух основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

|   | Будівлі    | Інструменти,<br>прилади,<br>інвентар<br>(меблі) | Транспор<br>тні<br>засоби | Офісне<br>обладнан<br>ня | IT<br>обладнан<br>ання | Інші<br>основні<br>засоби | Всього        |
|---|------------|---|---------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Первинна вартість</b>                            |            |   |                           |                          |                        |                           |               |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                            | <b>121</b> | <b>1 989</b>                                    | <b>3 694</b>              | <b>808</b>               | <b>3 790</b>           | <b>58</b>                 | <b>10 460</b> |
| Надходження   | -          | 420   | -                         | 218                      | 767                    | -                         | 1 405         |
| Списання  | (90)       | -   | -                         | (20)                     | (21)                   | -                         | (131)         |
| Інші зміни, рух                                     | (31)       | -   | -                         | (4)                      | (19)                   | (1)                       | (55)          |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                            | <b>-</b>   | <b>2 409</b>                                    | <b>3 694</b>              | <b>1 002</b>             | <b>4 517</b>           | <b>57</b>                 | <b>11 679</b> |
| <b>Накопичена амортизація</b>                       |            |   |                           |                          |                        |                           |               |
| <b>на 31 грудня 2020</b>                            | <b>88</b>  | <b>1 057</b>                                    | <b>2 161</b>              | <b>520</b>               | <b>2 748</b>           | <b>45</b>                 | <b>6 619</b>  |
| Амортизаційні<br>відрахування                       | 2          | 230   | 661                       | 124                      | 505                    | 6                         | 1 528         |
| Списання  | (90)       | -   | -                         | (20)                     | (21)                   | -                         | (131)         |
| <b>на 31 грудня 2021</b>                            | <b>-</b>   | <b>1 287</b>                                    | <b>2 822</b>              | <b>624</b>               | <b>3 232</b>           | <b>51</b>                 | <b>8 016</b>  |
| <b>Балансова<br/>вартість на 31<br/>грудня 2021</b> | <b>-</b>   | <b>1 122</b>                                    | <b>872</b>                | <b>378</b>               | <b>1 285</b>           | <b>6</b>                  | <b>3 663</b>  |

Амортизація основних засобів за рік, що закінчився 31 грудня представлена у звіті про прибутки та збитки таким чином:

|   | 2021         | 2020         |
|---|--------------|--------------|
| Витрати на збут (Примітка 9)                | 67           | 72           |
| Адміністративні витрати (Примітка 8)        | 1 460        | 1 330        |
| Інші операційні доходи/витрати (Примітка 7) | 1            | 232          |
| <b>Усього</b>                               | <b>1 528</b> | <b>1 634</b> |

Станом на 31 грудня 2021 року основних засобів, які знаходились під заставою, не було.

## 17. ЗАПАСИ

Запаси, відображені в Звіті про фінансовий стан на 31 грудня:

|  | 2021           | 2020           |
|--|----------------|----------------|
| Автомобілі                               | 458 532        | 425 203        |
| Запасні частини для продажу              | 92 950         | 96 018         |
| Інші запаси                              | 687            | 545            |
| Знецінення до чистої вартості реалізації | (6 772)        | (7 565)        |
| <b>Усього</b>                            | <b>545 397</b> | <b>514 201</b> |

Станом на 31 грудня 2021 року та на 31 грудня 2020 року залишки запасів не були використані в якості забезпечення непогашених кредитів і позик.

Аналіз запасів за віком на 31 грудня:

|                   | 2021           | 2020           |
|-------------------|----------------|----------------|
| Менше 12 місяців  | 535 448        | 495 763        |
| Більше 12 місяців | 16 721         | 26 003         |
| <b>Усього</b>     | <b>552 169</b> | <b>521 766</b> |

Зміна резерву під чисту вартість реалізації запасів представлена нижче:

|                              | 2021         | 2020         |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Баланс на початок року       | 7 565        | 12 142       |
| Знецінення                   | 869          | -            |
| Списання                     | (1 662)      | (4 577)      |
| <b>Баланс на кінець року</b> | <b>6 772</b> | <b>7 565</b> |

## 18. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна дебіторська заборгованість на 31 грудня була представлена наступним чином:

|  | 2021          | 2020           |
|--|---------------|----------------|
| Торгова дебіторська заборгованість перед третіми сторонами     | 11 499        | 8 432          |
| Торгова дебіторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 37 145        | 156 764        |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)               | (430)         | -              |
| <b>Усього:</b>   | <b>48 214</b> | <b>165 196</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Станом на 31 грудня термін погашення торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги був представлений таким чином:

|                     | 2021                               |  | 2020                               |  |
|---------------------|------------------------------------|--|------------------------------------|--|
|                     | Торгова дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період | Торгова дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період |
| Менше 30 днів       | 33 789                             | -  | 111 424                            | -  |
| Від 31 до 90 днів   | 6 818                              | -  | 28 675                             | -  |
| Від 91 до 180 днів  | 7 016                              | -  | 10 143                             | -  |
| Від 181 до 365 днів | 591                                | -  | 12 192                             | -  |
| Більше 365 днів     | 430                                | (430)                                      | 2 762                              | -  |
| <b>Усього:</b>      | <b>48 644</b>                      | <b>(430)</b>                               | <b>165 196</b>                     | <b>-</b>                                   |

Станом на 31 грудня інша поточна дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

|   | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| Аванси видані   | 482 831          | 10 034           |
| Аванси видані пов'язаним особам                       | 409              | 62               |
| Інша дебіторська заборгованість                       | 31 195           | 26 250           |
| Інша дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін | 1 180 853        | 1 733 551        |
| Резерв від очікуваних кредитних збитків (МСФЗ 9)      | (101)            | (141)            |
| <b>Усього:</b>  | <b>1 695 187</b> | <b>1 769 756</b> |

В тому числі станом на 31 грудня термін погашення іншої дебіторської заборгованості без авансів виданих був представлений таким чином:

|                    | 2021                            |  | 2020                            |  |
|--------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--|
|                    | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період | Інша дебіторська заборгованість | Очікуваний кредитний збиток за весь період |
| Менше 30 днів      | 736 497                         | -  | 290 602                         | -  |
| Від 31 до 90 днів  | 474 954                         | -  | 1 468 755                       | -  |
| Від 91 до 180 днів | 496                             | -  | 332                             | -  |
| Більше 365 днів    | 101                             | (101)                                      | 112                             | (141)                                      |
| <b>Усього:</b>     | <b>1 212 048</b>                | <b>(101)</b>                               | <b>1 759 801</b>                | <b>(141)</b>                               |

Всі заборгованості короткострокові. При розумному припущення, чиста балансова вартість торгової дебіторської заборгованості дорівнює справедливій вартості.

|                                   | Очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості | Очікувані кредитні збитки для іншої дебіторської заборгованості | Всього       |
|-----------------------------------|---|---|--------------|
| <b>На 1 січня 2020 р.</b>         | -   | (233)   | (233)        |
| Відрахування за рік               | -   | (141)   | (141)        |
| Списані суми                      | -   | 233   | 233          |
| <b>На 31 грудня 2020 р.</b>       | -   | (141)   | (141)        |
| Відрахування за рік               | (430)   | (101)   | (531)        |
| Списані суми                      | -   | 112   | 112          |
| Використані резерви протягом року | -   | 29  | 29           |
| <b>На 31 грудня 2021 р.</b>       | <b>(430)</b>  | <b>(101)</b>  | <b>(531)</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік**

**19. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІАЛЕНТИ**

Структура грошових коштів та їх еквівалентів на 31 грудня представлена нижче:

|                                 | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Залишки на банківському рахунку | 580 336     | 427 769     |

Грошові кошти та їх еквіваленти для цілей звіту про рух грошових коштів на 31 грудня представлені таким чином:

|  | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|
| Готівкові гроші, кошти, кошти в банках | 580 336     | 263 848     |
| Короткострокові депозити               | -           | 163 921     |

Станом на 31 грудня 2021 року вартість коштів, які знаходились під заставою не було.

**20. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ**

Станом на 31 грудня інші оборотні активи представлені наступним чином:

|   | <b>2021</b>  | <b>2020</b>   |
|---|--------------|---------------|
| Непідтверджений податковий кредит з ПДВ                       | 1            | 13 511        |
| Непідтверджений податковий кредит з ПДВ від пов'язаних сторін | 296          | 81 658        |
| Інші поточні зобов'язання                                     | 3            | 44            |
| Витрати майбутніх періодів                                    | 3 123        | 423           |
| <b>Усього</b>   | <b>3 423</b> | <b>95 636</b> |

**21. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ**

Станом на 31 грудня зареєстрований капітал представлений наступним чином:

|                        | <b>2021</b> | <b>2020</b> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Зареєстрований капітал | 300         | 300         |

Станом на 31 грудня 2021 зареєстрований статутний капітал ПРАТ «АВТОКАПІТАЛ» становив 300 тис. грн. і включав 300 000 простих акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна (на 31 грудня 2020: 300 тис. грн. і включав 300 000 простих акцій номінальною вартістю 1 грн. кожна).

Станом на 31 грудня 2021 і 2020 рр. структура часток акціонерів Компанії представлена наступним чином:

|                            | <b>2021</b>     | Частка       | <b>2020</b>    | Частка       |
|----------------------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|
|                            | Кількість акцій | %            | Кількість      | %            |
| Юридичні особи - резиденти | 164 995         | 55,0         | 164 995        | 55,0         |
| Фізичні особи - резиденти  | 135 005         | 45,0         | 135 005        | 45,0         |
| <b>Усього</b>              | <b>300 000</b>  | <b>100,0</b> | <b>300 000</b> | <b>100,0</b> |

Кінцевим контролюючим бенефіціаром Компанії в 2021 році був пан Васадзе Т.Ш. 100% (2020: 100%)

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

**22. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Станом на 31 грудня кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

|   | <b>2021</b>   | <b>2020</b>    |
|---|---------------|----------------|
| Торгова кредиторська заборгованість                             | 78 216        | 758 624        |
| Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 71            | -              |
| <b>Усього</b>   | <b>78 287</b> | <b>758 624</b> |

Станом на 31 грудня інша кредиторська заборгованість була представлена наступним чином:

|  | <b>2021</b>    | <b>2020</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Аванси отримані  | 81 168         | 82 499         |
| Аванси отримані від пов'язаних сторін                    | 613 765        | 494 059        |
| Зобов'язання з інших податків, окрім податку на прибуток | 53 818         | 17 908         |
| Податок на прибуток                                      | 28 301         | 26 640         |
| Зобов'язання з оплати праці                              | 2 401          | 2 255          |
| Зобов'язання зі страхування                              | 167            | 200            |
| <b>Усього</b>  | <b>779 620</b> | <b>623 561</b> |

**23. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

Станом на 31 грудня поточні забезпечення були представлені таким чином:

|                                  | Забезпечення виплат персоналу | Забезпечення гарантій | Усього  |
|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|---------|
| На 31 грудня 2019                | 1 763                         | 461                   | 2 224   |
| Нарахування                      | 3 657                         | 6 243                 | 9 900   |
| Використання та списання резерву | (2 979)                       | -                     | (2 979) |
| На 31 грудня 2020                | 2 441                         | 6 704                 | 9 145   |
| Нарахування                      | 4 158                         | -                     | 4 158   |
| Використання та списання резерву | (3 313)                       | (4 218)               | (7 531) |
| На 31 грудня 2021                | 3 286                         | 2 486                 | 5 772   |

**24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Станом на 31 грудня інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

|  | <b>2021</b>   | <b>2020</b>   |
|--|---------------|---------------|
| ПДВ за виданими авансами                             | -             | 171           |
| ПДВ за авансами виданими від пов'язаних осіб         | -             | 10            |
| Інша кредиторська заборгованість                     | 8 026         | 6 481         |
| Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб | 55 991        | 58 322        |
| <b>Усього</b>  | <b>64 017</b> | <b>64 984</b> |

Інша кредиторська заборгованість від пов'язаних осіб станом на 31 грудня 2021 року включає заборгованість по роялті в сумі 27 986 тис. грн. (2020: 36 819).

## 25. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

У 2021 році Україна зіткнулася зі значними погашеннями державного боргу, що вимагало мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування в умовах дедалі складнішого фінансового середовища для ринків, що розвиваються.

Протягом 2021 року продовжувався збройний конфлікт в окремих частинах Луганської та Донецької областей, що почався навесні 2014 року. У зв'язку з даним конфліктом українська влада не мала можливості в повній мірі забезпечити застосування українського законодавства на території Республіки Крим, частині Донецької і Луганської областей. Внаслідок цього здійснення діяльності в країні було пов'язане з ризиками, які нетипові для інших країн. Даний конфлікт набув свого продовження в наступному періоді, що наведено в розділі 29 "Події після дати балансу".

### Спалах COVID-19

11 березня 2020 року ВООЗ оголосила спалах COVID-19 пандемією. Протягом 2021 року пандемія COVID-19 продовжували мати значний вплив на економіку України. Проте, на фоні виконання плану вакцинації населення, скасування значної кількості обмежень, що пов'язані із COVID-19 та глобальної економічної рецесії, спричиненої пандемією COVID-19, спостерігалося відновлення економіки України.

Управлінський персонал оцінив вплив COVID-19 на знецінення активів Компанії, її доходи від реалізації, можливість Компанії генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в осяжному майбутньому. На звітну дату вплив COVID-19 на діяльність Компанії не був суттєвим.

## 26. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

### Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюються. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може привести до накладання серйозних шрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власні податки, а також суттєві шрафи і пені. У той час як Компанія вважає, що вона відобразила всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

З 28 грудня 2014 року внесені чергові зміни у Податковий кодекс України, якими встановлена базова ставка податку на прибуток з 01 січня 2015 року та по теперішній час в розмірі 18%.

### Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у інших судових процесах та до неї висуваються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років Компанія не мала суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до неї.

## 27. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається наступним чином:

- справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань зі стандартними умовами, що котируються на активних ліквідних ринках, визначається у відповідності з ринковими котуваннями (включаючи векселі, що котируються на організованому ринку, які погашаються, незабезпечені і безстрокові облігації);
- справедлива вартість інших фінансових активів та зобов'язань (включаючи деривативи) визначається відповідно до загальноприйнятих моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків з використанням цін за поточними ринковими операціями.

На думку Керівництва Компанії, балансова вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії, відображенна в фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

## 28. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

### *Управління ризиком капіталу*

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності в осяжному майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу шляхом виплати дивідендів/розділу прибутку, емісії нових акцій/залучення нових внесків до статутного капіталу, а також отримання нових кредитів або погашення існуючої заборгованості.

Структура капіталу Компанії складається із заборгованості та капіталу, що належить акціонерам, який складається зі статутного капіталу і нерозподіленого прибутку.

### *Основні категорії фінансових інструментів*

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, а також інші довгострокові зобов'язання. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії. Компанія має фінансові активи такі як торговельна та інша дебіторська заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

|   | 2021             | 2020             |
|---|------------------|------------------|
| <b>Фінансові активи</b>                         |                  |                  |
| Дебіторська та інша дебіторська заборгованість  | 1 260 161        | 1 924 856        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 580 336          | 427 769          |
| <b>Усього фінансові активи</b>                  | <b>1 840 497</b> | <b>2 352 625</b> |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                   |                  |                  |
| Короткострокові кредити банків                  | -                | 1 680            |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 162 974          | 805 627          |
| Інші поточні зобов'язання                       | 64 017           | 64 984           |
| <b>Усього фінансові зобов'язання</b>            | <b>226 991</b>   | <b>872 291</b>   |

Основні ризики, властиві операційній діяльності Компанії, включають: кредитний ризик, ризик ліквідності, валютний ризик, ризик процентних ставок.

### *Кредитний ризик*

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої зобов'язання в строк перед

**ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік**

Компанією, що в результаті приведе до фінансових збитків Компанії. Кредитний ризик регулюється на груповій основі з використанням політик та процедур Компанії по управлінню кредитним ризиком.

Кредитний ризик у відношенні залишків грошових коштів в банках та депозитів в банках регулюється шляхом диверсифікації банківських депозитів та розміщенням лише у великих фінансових установах з доброю репутацією.

Перед прийняттям нового клієнта Компанія використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта.

Управлінський персонал здійснює аналіз кредитного ризику на основі моделі очікуваних кредитних збитків (ECL).

Ставки очікуваних збитків базуються на профілі платежів по продажам за останні 36 місяців до звітної дати, а також відповідні історичні кредитні збитки протягом цього періоду. Дані ставки розраховуються окремо для пов'язаних та інших осіб. Історичні ставки коригуються з урахуванням поточних та перспективних макроекономічних факторів, що впливають на здатність клієнта сплачувати непогашену суму. Компанія визначила рівень валового внутрішнього продукту (ВВП) та рівень безробіття в країнах, в яких клієнти є резидентами, як найбільш релевантними факторами, і відповідно коригує історичні показники витрат на основі очікуваних змін цих факторів. Проте, з огляду на короткий період, на який впливає кредитний ризик, вплив цих макроекономічних факторів не був визнаний значним протягом звітного періоду.

\* У зв'язку з відсутністю прострочених платежів в межах досліджуваного історичного періоду, коротким строком дебіторської заборгованості, переважанням заборгованості від пов'язаних осіб вірогідність дефолту для всіх строків прострочення дебіторської заборгованості оцінена Компанією як не суттєва. Компанія визначає очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості за допомогою прогнозної інформації, що отримана без надмірних витрат або зусиль. Компанія постійно контролює кредитну якість контрагента на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загально-економічні тенденції на основі міжнародного рейтингового агентства Moody's, яка є актуальною та публічно доступною на сайті компанії.

Станом на 31 грудня 2021 року суверенний кредитний рейтинг України за даними рейтингового агентства Moody's складав «В3» (01 січня 2021 року: «В3»), що призводить до ймовірності дефолту для заборгованості до 1 року на рівні 3,216% (01 січня 2021 р.: 3,216%).

Розкриття інформації про кредитний ризик іншої дебіторської заборгованості, як показано у фінансовій звітності, не включає в себе всі необхідні розкриття у відповідності до МСФЗ 7, тому що таке розкриття інформації є несуттєвим для цього класу фінансових активів.

Грошові кошти та їх еквіваленти, такі як поточні рахунки, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, також підлягають загальному підходу. Однак у зв'язку з тим, що поточний рахунок має право витребування на вимогу, то 12-місячні та очікувані збитки вимірюються однаково. Це означає, що очікувані кредитні збитки будуть несуттєвими.

Балансова вартість цих фінансових активів, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, є максимальною сумою кредитного ризику.

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

На зазначеній вище основі очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року були визначені наступним чином:

|  | Днів прострочення |            |             |              |          | Усього        |
|--|-------------------|------------|-------------|--------------|----------|---------------|
|  | < 30 днів         | 30-90 днів | 90-180 днів | 180-365 днів | > 1 року |               |
|  | ГРН'000           | ГРН'000    | ГРН'000     | ГРН'000      | ГРН'000  |               |
| <b>Оцінені на колективній основі</b>               |                   |            |             |              |          |               |
| <i>Треті особи</i>                                 |                   |            |             |              |          |               |
| Процент очікуваних кредитних збитків               | 1,3%              | 3,8%       | 10,9%       | 12,2%        | 50,0%    | -             |
| Розрахункова валова балансова вартість при дефолті | 27 078            | -          | -           | -            | -        | <b>27 078</b> |
| Очікувані кредитні збитки                          | (365)             | -          | -           | -            | -        | <b>(365)</b>  |
| <i>Пов'язані особи</i>                             |                   |            |             |              |          |               |
| Процент очікуваних кредитних збитків               | 1,1%              | 3,0%       | 8,7%        | 9,8%         | 40,0%    | -             |
| Розрахункова валова балансова вартість при дефолті | 19 066            | 348        | 1 130       | 591          | 429      | <b>21 564</b> |
| Очікувані кредитні збитки                          | (206)             | (10)       | (98)        | (58)         | (172)    | <b>(544)</b>  |

На зазначеній вище основі очікувані кредитні збитки для торгівельної дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2020 року були визначені наступним чином:

|  | Днів прострочення |            |             |              |          | Усього         |
|--|-------------------|------------|-------------|--------------|----------|----------------|
|  | < 30 днів         | 30-90 днів | 90-180 днів | 180-365 днів | > 1 року |                |
|  | ГРН'000           | ГРН'000    | ГРН'000     | ГРН'000      | ГРН'000  |                |
| <b>Оцінені на колективній основі</b>               |                   |            |             |              |          |                |
| <i>Треті особи</i>                                 |                   |            |             |              |          |                |
| Процент очікуваних кредитних збитків               | 2,7%              | 7,4%       | 21,3%       | 23,9%        | 100,0%   | -              |
| Розрахункова валова балансова вартість при дефолті | 30 407            | 46         | -           | -            | -        | <b>30 453</b>  |
| Очікувані кредитні збитки                          | (821)             | (3)        | -           | -            | -        | <b>(824)</b>   |
| <i>Пов'язані особи</i>                             |                   |            |             |              |          |                |
| Процент очікуваних кредитних збитків               | 0,1%              | 0,2%       | 0,5%        | 0,5%         | 2,0%     | -              |
| Розрахункова валова балансова вартість при дефолті | 80 879            | 28 766     | 10 144      | 12 193       | 2 761    | <b>134 743</b> |
| Очікувані кредитні збитки                          | (81)              | (58)       | (51)        | (61)         | (55)     | <b>(306)</b>   |

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість витрат Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої готової продукції.

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2021 представлена нижче:

|   | Впродовж<br>трьох місяців | Від трьох<br>місяців до<br>одного року | Більше<br>одного<br>року | Усього         |
|---|---------------------------|--|--------------------------|----------------|
|   | ГРН'000                   | ГРН'000                                | ГРН'000                  | ГРН'000        |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 162 974                   | -                                      | -                        | 162 974        |
| Інші поточні зобов'язання                       | 64 017                    | -                                      | -                        | 64 017         |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>226 991</b>            | <b>-</b>                               | <b>-</b>                 | <b>226 991</b> |

Розкриття фінансових зобов'язань Компанії за термінами погашення станом на 31 грудня 2020 р. представлене нижче:

|   | Впродовж<br>трьох місяців | Від трьох<br>місяців до<br>одного року | Більше<br>одного<br>року | Усього         |
|---|---------------------------|--|--------------------------|----------------|
|   | ГРН'000                   | ГРН'000                                | ГРН'000                  | ГРН'000        |
| Короткострокові кредити банків                  | -                         | -                                      | 1 680                    | 1 680          |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 805 627                   | -                                      | -                        | 805 627        |
| Інші поточні зобов'язання                       | 64 715                    | 161                                    | 108                      | 64 984         |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>870 342</b>            | <b>161</b>                             | <b>1 788</b>             | <b>872 291</b> |

#### **Валютний ризик**

Валютний ризик є ризиком того, що зміна курсів обміну валют матиме негативний вплив на фінансові результати Компанії. Компанія здійснює деякі операції в іноземних валютах. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни курсів валют. Оскільки суттєва частина торговельних витрат Компанії номінована у валютах, для зменшення валютного ризику Компанія застосовує перегляд цін реалізації в залежності від коливання курсу валют.

Станом на 31 грудня 2021 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

|   | Євро           |
|---|----------------|
|   | Грн '000       |
| <b>Фінансові активи</b>                         |                |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 434 127        |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість      | 26 335         |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>460 462</b> |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                   |                |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 78 209         |
| Інші поточні зобов'язання                       | 3 523          |
| <b>Усього</b>                                   | <b>81 732</b>  |
| <b>Чиста позиція</b>                            | <b>378 730</b> |

**ПРАТ «Автокапітал»**  
**Фінансова звітність за 2021 рік**

Станом на 31 грудня 2020 року балансова вартість фінансових активів і зобов'язань, виражена в іноземній валюті була представлена наступним чином:

|   | Євро             |
|---|------------------|
|   | Грн '000         |
| <b>Фінансові активи</b>                         |                  |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                 | 241 315          |
| Торгова та інша дебіторська заборгованість      | 22 586           |
| <b>Усього:</b>                                  | <b>263 901</b>   |
| <b>Фінансові зобов'язання</b>                   |                  |
| Торговельна та інша кредиторська заборгованість | 758 529          |
| Інші поточні зобов'язання                       | 1 720            |
| <b>Усього</b>                                   | <b>760 249</b>   |
| <b>Чиста позиція</b>                            | <b>(496 348)</b> |

У нижченаведених таблицях представлена інформація про чутливість Компанії до змінення і послаблення української гривні стосовно відповідних іноземних валют. Зазначені в таблицях відсотки є рівнем чутливості, що використовується у внутрішній звітності ключового управлінського персоналу, і являють собою оцінку Керівництва можливих змін валютних курсів. Аналіз чутливості включає тільки непогашені монетарні статті, виражені в іноземній валюті, і коригує їх перерахунок в іншу валюту на кінець періоду з урахуванням відповідної зміни в курсах обміну валют. Позитивний (негативний) показник вказує на збільшення/зменшення прибутку при зміні курсу української гривні по відношенню до відповідної валюти. Позитивна (негативна) зміна курсу української гривні означає її послаблення (zmінення).

|                               | Євро      | Євро     |
|-------------------------------|-----------|----------|
| <b>2021</b>                   |           |          |
| Зміна обмінного курсу         | +25%      | -25%     |
| Прибуток / (Збиток), тис. грн | 94 682    | (94 682) |
| <b>2020</b>                   |           |          |
| Зміна обмінного курсу         | +25%      | -25%     |
| Прибуток / (Збиток), тис грн  | (124 087) | 124 087  |

#### ***Відсотковий ризик***

Відсотковий ризик – це ризик того, що зміни плаваючих ставок відсотку негативно впливатимуть на фінансові результати Компанії. Компанія в звітному періоді не мала фінансових інструментів зі змінною відсотковою ставкою, а тому вплив даного ризику є не суттєвим.

#### **29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ**

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадяніна, передбачені Конституцією України, тимчасові обмеження також накладені на права та законні інтереси юридичних осіб. Офіційний валютний курс долара США був зафіксований на рівні 29,25 гривень за долар США, та придбання валюти дозволено для обмеженого переліку видів товарів та послуг, зокрема придбання автомобілів та запасних частин до них.

Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За кілька місяців понад вісім мільйонів біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередині країни. Російські атаки націлені на руйнування цивільної

**ПРАТ «Автокапітал»  
Фінансова звітність за 2021 рік**

інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. При цьому логістичні шляхи на окупованих територіях були пошкоджені а доступ до них втрачено. Інші залізничні та автомобільні логістичні маршрути доступні для використання, оскільки Україна має розгалужену автомобільну та залізничну мережу. Активи, що належать Компанії, не були суттєво знищенні, оскільки авіаудари та ракетні удари в основному були націлені на військову інфраструктуру, об'єкти, аеродроми та цивільні будівлі, за винятком тих, що розташовані на тимчасово окупованій території. Усі порти Чорноморської акваторії припинили роботу через збройний конфлікт на території України, в тому числі морські райони, а експорт через морські порти був повністю заморожений.

Станом на дату затвердження даної звітності активні військові дії проводяться у східних та південних регіонах країни, а також здійснюються ракетні удари по всій території країни.

Ескалація локального військового конфлікту та перехід до масштабних військових дій з боку Російської Федерації погіршили перспективи стабільного розвитку економічного та фінансового сегментів в Україні, а операційне середовище з тих пір залишається ризикованим і з високим рівнем невизначеності. Враховуючи швидкий характер зміни ситуації та непередбачуваність війни, для оцінки економічних наслідків, ймовірно, знадобиться час. Наразі уряд визначив пріоритетні витрати на оборону та соціальну сферу та продовжує виконувати свої зобов'язання щодо зовнішнього боргу.

Компанія продовжує операційну діяльність, але військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Компанії невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

На фоні даного військового конфлікту майже зникли ризики, які були пов'язані із епідемією Covid-19.