



ГАРАНТ-АУДИТ

ЄДРПОУ 31200575
04116, м. Київ, вул. Старокиївська, буд. 10
тел. +38/044/ 379-32-30
моб. +38/067/ 506-98-48
e-mail: garantaudit3838@gmail.com
www.garant-audit.com.ua

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ДОЧІРЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«САВСЕРВІС КАРПАТИ»
станом на 31 грудня 2022 року**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС КАРПАТИ» (надалі по тексту «Підприємство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022 року, Звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на 31 грудня 2022 року, 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 №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, прийнятих в якості національних стандартів аудиту (далі за текстом - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та етичними вимогами, застосованими 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 3.5 до фінансової звітності, в якій описано, що Підприємство зазнає впливу істотних ризиків, пов'язаних з військовими діями в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну. Ці фактори створюють значну невизначеність для Підприємства в майбутньому, включаючи ризики суттєвих збоїв в діяльності в результаті військових дій, збоїв в бізнес-процесах через брак електроенергії та опалення, мобілізації співробітників до лав Збройних сил України. Повний ступінь впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Підприємства невідомий, але його масштаб може бути значним.

Як зазначено у Примітці 3.5, ці події та умови свідчать про існування суттєвої невизначеності, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Згідно з чинним законодавством, станом на дату цього звіту аудитора фінансова звітність Підприємства відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у Примітці 3.8 до фінансової звітності, станом на дату цього звіту аудитора управлінський персонал Підприємства ще не підготував звіт у форматі iXBRL, і планує підготувати та подати звіт у форматі iXBRL протягом строків, встановлених законодавством.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за *іншу інформацію*. До *Іншої інформації* відноситься Річна інформація емітента цінних паперів за 2022 рік, яка повинна складатись у відповідності до Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV, з урахуванням «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами» затвердженого рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608, і як очікується, буде надана нам після дати аудиторського звіту.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з *іншою інформацією* зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між *іншою інформацією* та 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 стосовно *іншої інформації*, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї *іншої інформації*, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Річна інформація емітента за 2022 рік

Коли ми ознайомимося з *іншою інформацією* в частині Річної інформації емітента, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (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. Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

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

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

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

ІНФОРМАЦІЯ ПРО УЗГОДЖЕНІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ІНФОРМАЦІЇ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ (КОНСОЛІДОВАНОМУ ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ), ЯКИЙ СКЛАДАЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО ЗАКОНОДАВСТВА, З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ (КОНСОЛІДОВАНОЮ ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ) ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ТА/АБО З ІНШОЮ ІНФОРМАЦІЄЮ, ОТРИМАНОЮ АУДИТОРОМ ПІД ЧАС АУДИТУ, А ЗА НАЯВНОСТІ СУТТЄВИХ ВИКРИВЛЕНЬ У ЗВІТІ ПРО УПРАВЛІННЯ НАВОДИТЬСЯ ОПИС ТАКИХ ВИКРИВЛЕНЬ ТА ЇХ ХАРАКТЕР

Відповідно до критеріїв, встановлених ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (надалі Закон), ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» віднесено до мікропідприємства. Законом встановлено, що від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

Відповідно до «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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №555 від 22 липня 2021 року, наводимо наступну інформацію:

ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ

Повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи станом на 31.12.2022	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»
код ЄДРПОУ	30387458

Думка/висновок аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту, відповідно до вимог, встановлених «Положенням про форму та зміст структури власності», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639:

На основі виконаних процедур та отриманих доказів ніщо не привернуло нашої уваги, що б змусило нас вважати, що ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» не розкрило повністю інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.03.2021 N 163, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 08.06.2021 за N 768/3639.

Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес:

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» не є:

- контролером/учасником небанківської фінансової групи;
- підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV.

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» має материнську компанію – ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» (ЄДРПОУ: 32252776, Україна, 03115, м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд. 27), яке прямо володіє 100% корпоративних прав Підприємства.

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» не має дочірніх компаній.

ВІДПОВІДНІСТЬ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УСТАНОВЧИМ ДОКУМЕНТАМ АБО ІНФОРМАЦІЇ З ЄДИНОГО ДЕРЖАВНОГО РЕЕСТРУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, ФІЗИЧНИХ ОСІБ - ПІДПРИЄМЦІВ ТА ГРОМАДСЬКИХ ФОРМУВАНЬ

Установчим документом Підприємства є Статут. Статут затверджений рішенням Наглядової Ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ» (протокол № 528 від 17.05.2021) та зареєстрований Відділом державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Підберізіцівської сільської ради

Пустомитівського району 19.05.2021 за № 141500283927 (код доступу: 211059444137). Відповідно до даних цього статуту, статутний капітал складає 500 000 (п'ятсот тисяч гривень 00 копійки). Згідно фінансової звітності Підприємства розмір статутного капіталу станом на 31 грудня 2022 року становить 500 тис. грн., а отже, відповідає установчим документам.

ПОВНОТА ТА ДОСТОВІРНІСТЬ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ

На звітну дату, а також на дату нашого Звіту на балансі Підприємства не обліковуються фінансові інвестиції.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО НАЯВНІСТЬ ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЕВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТньому, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» функціонує в нестабільному середовищі в умовах дії воєнного стану, поліпшення економічної ситуації в Україні в значній мірі буде залежати від ефективності фіскальних і інших заходів, які здійснюватимуться урядом України. Невизначеність політичних, юридичних, податкових і нормативно-законодавчих умов функціонування може вплинути на вартість активів, розмір прибутку Підприємства. На дату Звіту аудитора неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на ліквідність, дохід, стабільність та інші показники діяльності Підприємства.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ГАРАНТ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	31200575
Веб сторінка/веб сайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.garant-audit.com.ua
Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	3838

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ НА АУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ

Дата та номер договору	Договір № 13-01/03-19 від 13.03.2019
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту	26.01.2025 – 12.09.2025

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор, аудитор

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101525
САР, № 0001852 від 15.04.2004
ICFM, DipIFRS, № IAS 10912 від 07.07.2016
IFA, DipIFRS, № 03/2019/10085, березень 2019



Тетяна ЛІЩЕНКО

12 вересня 2025 року
Київ, Україна



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	4
Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	5
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року.....	6
Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	8
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	9
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 рік у форматі МСФЗ.....	10
1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО	10
2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ.....	10
3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	13
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	13
3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій	13
3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	18
3.4. Операції в іноземних валютах	18
3.5. Припущення про безперервність діяльності	18
3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності	19
3.7. Звітний період фінансової звітності	19
3.8. Форма та назви у фінансовій звітності	19
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	20
5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	31
5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	31
5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	31
5.3. Чиста вартість реалізації запасів.....	32
5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку	32
6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ	33
6.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....	33
6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....	33
6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....	34
6.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....	34
6.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ	34
6.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ.....	35
6.7. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ	35
6.8. ІНШІ ВИТРАТИ	35
6.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	35
6.10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....	36
6.11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	38
6.12. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....	38
6.13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ	40
6.14. КРЕДИТИ БАНКІВ.....	40
6.15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	42
6.16. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	42
6.17. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	43
6.18. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	45
7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....	46
7.1 Фінансові інструменти та ризики	46
7.2. Управління капіталом	49
8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....	50

8.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	50
8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток	51
8.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	52
8.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	52
9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ.....	52
10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....	52

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Керівництво ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА «САВСЕРВІС КАРПАТИ» (далі – Підприємство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства станом на 31 грудня 2022 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Підприємство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, окрім випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Підприємства також несе відповідальність за:

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

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

**Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)**

	<u>Примітка</u>	<u>Рік, що закінчився</u>	
		<u>2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	6.1	15 002	19 503
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6.2	(8 871)	(8 864)
Валовий прибуток		6 131	10 639
Інші операційні доходи		335	26
Адміністративні витрати	6.3	(3 109)	(3 240)
Витрати на збут	6.4	(653)	(33)
Інші операційні витрати	6.5	(146)	(252)
Прибуток від операційної діяльності		2 558	7 140
Фінансові доходи	6.6	2	8 079
Інші доходи		48	338
Фінансові витрати	6.7	(71)	(4 269)
Інші витрати	6.8	(322)	(841)
Прибуток до оподаткування		2 215	10 447
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	6.9	(405)	(1 880)
ЧИСТИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		1 810	8 567
Інші сукупні доходи			
<i>Статті, які у подальшому не будуть рекласифіковані до прибутку або збитку:</i>			
Вплив від переоцінки основних засобів, за вирахуванням впливу відстроченого податку		-101	6 456
УСЬОГО СУКУПНИЙ ПРИБУТОК ЗА РІК		1 709	15 023

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

	<u>Примітка</u>	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	6.10	36 706	45 783
Нематеріальні активи		2	2
Активи з права користування		28	61
Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи			1
Усього непоточних активи		36 736	45 847
Поточні активи			
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.11	6 558	173
Торгова дебіторська заборгованість	6.12	15 311	20 381
Передоплати постачальникам та інші оборотні активи		126	25
Витрати майбутніх періодів		296	431
Податки до відшкодування та передоплати за податками		36	54
Запаси		41	47
Усього поточні активи		22 368	21 111
УСЬОГО АКТИВИ		59 104	66 958
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	6.13	500	500
Резерв переоцінки		6167	6 539
Резервний капітал		-	4 368
Нерозподілений прибуток		48 394	50 511
Усього власний капітал		55 061	61 918
Довгострокові зобов'язання			
Відстрочені податкові зобов'язання	6.9	1 440	2 414
Зобов'язання з оренди - довгострокові		4	14
Усього довгострокових зобов'язань		1 444	2 428

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2022 року (продовження)
(у тисячах українських гривень)

	<u>Примітка</u>	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Короткострокові зобов'язання			
Торгова та інша кредиторська заборгованість	6.15	859	1 043
Короткострокові кредити банків	6.14	-	620
Аванси отримані		51	90
Податкові зобов'язання	6.16	1575	705
Зобов'язання з оплати праці		90	109
Зобов'язання з оренди - короткострокові		24	45
Усього короткострокових зобов'язань		2 599	2 612
УСЬОГО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ТА			
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		59 104	66 958

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

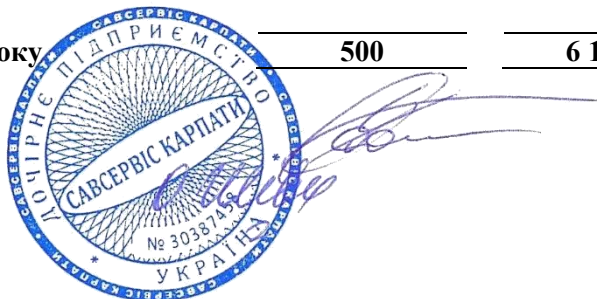
Звіт про зміни в капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

(у тисячах українських гривень)

	<i>При- мітка</i>	<i>Статутний капітал</i>	<i>Капітал у дооцінках</i>	<i>Резервний капітал</i>	<i>Нерозподілені прибутки</i>	<i>Всього власний капітал</i>
Залишок на 01 січня 2020 року		37 000	83	4 368	65 274	106 725
Чистий прибуток		-	-	-	8 567	8 567
Переоцінка основних засобів		-	6 456	-	-	6 456
Усього сукупних доходів за рік		-	6 456	-	8 567	15 023
Виплата дивідендів		-	-	-	-	-
Зменшення статутного капіталу	6.21	-	-	-	(23 330)	(23 330)
Вивільнення резерву переоцінки при вибутті основних засобів		(36 500)	-	-	-	(36 500)
Залишок на 31 грудня 2021 року		500	6 539	4 368	50 511	61 918
Чистий прибуток		-	-	-	1 810	1 810
Переоцінка основних засобів		-	(101)	-	-	-101
Усього сукупних доходів за рік		-	-101	-	1 810	1 709
Виплата дивідендів		-	-	-	(8 566)	(8 566)
Ліквідація резервного фонду	6.21	-	-	(4 368)	4 368	-
Вивільнення резерву переоцінки при вибутті основних засобів		-	(271)	-	271	-
Залишок на 31 грудня 2022 року		500	6 167	-	48 394	55 061

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко

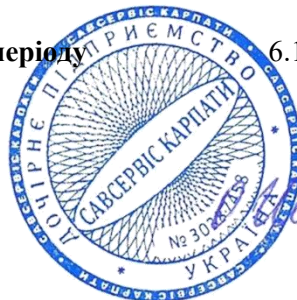
ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року
(у тисячах українських гривень)

	<u>Прим.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Операційна діяльність			
<i>Надходження від:</i>			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		23 053	66 094
повернення податків і зборів			23
цільового фінансування		346	22
авансів від покупців і замовників		28	2
повернення авансів		57	3 480
боржників неустойки (штрафів, пені)			1
інші надходження		73	301
<i>Витрачання на оплату:</i>			
товарів, робіт, послуг		(872)	(4 504)
праці		(2 610)	(1 971)
відрахувань на соціальні заходи		(704)	(540)
зобов'язань з податку на прибуток		(406)	(1 420)
зобов'язань з податків та зборів		(3 925)	(4 250)
авансів		(1 203)	(5 452)
повернення авансів		(78)	(283)
інші витрачання		(115)	(161)
		<u>13 644</u>	<u>51 342</u>
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності			
Інвестиційна діяльність			
Надходження від реалізації необоротних активів		2 331	8 531
Надходження від отриманих відсотків		1	7
Надходження від погашення позик		10 500	102 630
Витрачання на придбання необоротних активів		(33)	(127)
Витрачання на надання позик		(10 500)	(14 080)
		<u>2 299</u>	<u>96 961</u>
Чистий рух грошових коштів від інвестиційної діяльності			
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик		-	5 495
Витрачання на погашення позик		(611)	(51 302)
Витрачання на сплату дивідендів		(8 566)	(23 330)
Витрачання на сплату відсотків		(80)	(4 538)
Витрачання на повернення статутного капіталу	6.21		(74 385)
Витрачання на сплату за зобов'язаннями з оренди		(301)	(143)
		<u>(9 558)</u>	<u>(148 203)</u>
Чистий рух грошових коштів від фінансової діяльності			
Чистий рух грошових коштів за звітний період		6 385	100
Залишок коштів на початок періоду	6.15	173	83
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		-	(10)
Залишок коштів на кінець періоду	6.15	<u>6 558</u>	<u>173</u>

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 рік у форматі МСФЗ

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ» було засноване у 1999 році у формі дочірнього підприємства та зареєстроване Виконавчим комітетом Львівської міської ради 20 квітня 1999 р. за реєстраційним номером № 141 512 000 0000 2839.

ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» входить до групи компаній "АСНОВА". Станом на 31 грудня 2021 року та 2020 року 100% статутного капіталу ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" належить ПрАТ "АСНОВА ХОЛДІНГ".

Чинний Статут Підприємства затверджений Рішенням Наглядової ради ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»- Протокол №528 від 17 травня 2021р.

Кінцеві бенефіціарні власники станом на 31.12.2022 та станом на 31.12.2021:

Строган Анатолій Васильович, Сафонов Максим Едуардович, Барішевський Олег Олександрович.

Місцезнаходження Підприємства: м. Київ, вул. Гетьмана Кирила Розумовського, буд. 27. Кількість працівників станом на 31.12.2022 року – 15 осіб, на 31.12.2021 року - 10 осіб.

Станом на 31.12.2022 року ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" не є підприємством, що становить суспільний інтерес, не має дочірніх компаній і не є контролером/учасником небанківської фінансової групи. ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" веде господарську діяльність на території України з головним офісом компанії у м. Львів. Протягом 2022 і 2021 років основна діяльність Підприємства була пов'язана з наданням послуг з передачі в оренду автотранспорту, наданням логістичних та митно-брокерських послуг. У 2022 році ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" отримувало значну частину доходів від здачі в оренду автомобільного транспорту.

Внаслідок реорганізації, ініційованої власником і спрямованої на концентрацію дистрибуторського бізнесу на новоствореному підприємстві ПрАТ "САВ 92", відбулося поступове закриття філій ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ». Станом на 31 грудня 2022 року ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" відсутні філії.

Основні зареєстровані види діяльності:

Код КВЕД 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів

Код КВЕД 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля (основний);

Код КВЕД 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами;

Код КВЕД 47.19 Інші види роздрібною торгівлі в неспеціалізованих магазинах;

Код КВЕД 49.41 Вантажний автомобільний транспорт;

Код КВЕД 52.10 Складське господарство;

Код КВЕД 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;

Код КВЕД 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Підприємство здійснює свою діяльність на території України. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Протягом останніх років Україна знаходилась у стані політичних та економічних потрясінь: Кримська автономна республіка у складі України була фактично анексована Російською Федерацією, продовжувався збройний конфлікт у деяких районах Луганської та Донецької областей. Ці події призвели до зростання рівня інфляції, девальвації національної валюти щодо основних іноземних валют, зменшення ВВП, неліквідності та волатильності фінансових ринків.

Протягом 2019 року, українська економіка поступово відновлювалась від економічної і політичної кризи попередніх років: річний рівень інфляції дещо знизився і становив 4,1 % (2018: 9,8 %), ВВП за 2019 рік зріс на 3,2% в порівнянні з 2018 роком. Відбулись стабілізація та укріплення національної валюти на 14,5% на кінець 2019 року в порівнянні з початком. Економіка продовжувала курс на ринок Європейського Союзу.

В 2019 році Національний банк України (далі – «НБУ») реалізував низку заходів щодо валютної лібералізації, зокрема було ліквідовано вимогу обов'язкового продажу частки валютних надходжень, оптимізовано нагляд над дотриманням строків погашення за експортними та імпорнтними операціями в іноземній валюті.

На початку 2020 року новий коронавірус 2019 року (COVID-19), який уперше був ідентифікований в м. Ухань, Китай у грудні 2019 року, поширився світом. 11 березня 2020 р стрімке поширення захворювання визнано ВООЗ пандемією.

Заходи, які вживають багато країн для стримування поширення COVID-19, призводять до значних негативних наслідків та для багатьох компаній і завдають істотного впливу на світові фінансові ринки. Світова економіка відреагувала на зниження попиту в зв'язку з спалахом нового коронавірусу зниженням цін на нафту всіх основних марок. Крім того, деяким нафтовим компаніям довелось скоротити видобуток продукції через збитки. На початку березня 2020 року падіння акцій спостерігалось на фондових ринках не лише Азії, але й США, Європи та Австралії.

З метою недопущення стрімкого поширення COVID-19 в Україні 11 березня 2020 року Кабінет Міністрів запровадив суворий карантинний режим в Україні, який діяв до 10 травня 2020 року включно. Починаючи з 11 травня карантинні заходи поступово пом'якшувалися, з 23 червня в країні запроваджено адаптивний карантин, який незабаром продовжено до 31 грудня 2020 року, а згодом продовжено до кінця 2021 року. Курс гривні почав знижуватися 10 березня на тлі рекордного падіння світових цін на нафту, а також паніки на фондових ринках через пандемію коронавірусної інфекції. Від початку року офіційний курс гривні до долара опустився приблизно на 15 %.

За оцінками НБУ, в II кварталі падіння ВВП України прискорилося до 11% у річному вимірі (з 1,3% у I кварталі). Основним чинником падіння економіки в II кварталі стали повномасштабні карантинні обмеження на окремі види діяльності. В III кварталі 2020 року падіння ВВП склало 3,5%. За оцінками Національного банку темп падіння реального ВВП у 2020 році склав 4,4%. За підсумками 2021 року зростання реального ВВП, за оцінками НБУ, становило близько 3%.

В 2021 році продовження стрімкого поширення пандемії коронавірусу COVID-19 також мало значний вплив на економічну ситуацію в Україні.

Крім того у грудні 2021 року – лютому 2022 року зростало занепокоєння з приводу можливого відкритого вторгнення російських збройних сил в Україну, що супроводжувалось нарощуванням збройних сил Росії вздовж російсько-українського кордону. 21 лютого 2022 року Росією було оголошено про визнання незалежності неконтрольованих територій Донецької та Луганської областей, що призвело до підписання такої званої угоди про співпрацю, яка, серед іншого, містить положення про потенційне розгортання військового контингенту на територіях, неконтрольованих українським урядом.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала неспровоковану повномасштабну воєнну агресію проти України. Протягом березня-квітня 2022 року активні воєнні дії точилися в напрямку великих міст України, а також завдавались постійні ракетні обстріли по різних містах України. В результаті велика кількість цивільних і військових уже загинули або отримали поранення, а значну кількість об'єктів воєнної та цивільної інфраструктури було зруйновано. Ще до початку повномасштабного вторгнення авіаперевезення були призупинені, пошкоджено значну кількість транспортних шляхів по усій території України, тимчасово призупинено роботу всіх портів на Чорному й Азовському морях, як наслідок основним способом транспортування в Україні є залізничні перевезення.

З огляду на усі ці події, майбутнє економіки України неможливо спрогнозувати і для оцінки економічного спаду, скоріше за все, знадобиться певний час.

Наразі уряд встановив пріоритетність видатків на оборону та соціальну сферу і продовжував виконувати свої зобов'язання з погашення зовнішнього боргу. Компанії продовжують працювати тією мірою, якою це можливо в умовах війни, та сплачувати податки, а фінансова система, як і раніше, забезпечує грошові потоки.

Крім того, за даними ООН число біженців, які виїхали з України протягом війни, перевищило 4,5 мільйона осіб, а число внутрішньо переміщених осіб перевищує 7 мільйонів.

З початку воєнних дій український уряд отримав фінансування та пожертви від міжнародних організацій і різних країн для підтримки фінансової стабільності, а також фінансування соціальних виплат і військових потреб (від Міжнародного валютного фонду, Європейського Союзу та безпосередньо від численних країн). На початку березня Рада директорів Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР) оголосила про початковий пакет заходів із надання допомоги Україні в сумі 2 мільярда євро, спрямованих на підтримку громадян і компаній, які постраждали від війни в Україні, а також країн, які зазнали впливу притоку українських біженців.

Станом на 31 березня 2022 року Національний банк України утримує свою облікову ставку незмінною на рівні 10%. Крім того, з метою забезпечення надійного та стабільного функціонування фінансової системи країни НБУ встановив обмеження на зняття готівки та обміну гривні на іноземні валюти і перейшов від гнучкого режиму курсоутворення до режиму фіксованого курсу обміну 29,25 гривні за 1 долар США на валютному ринку. У результаті, комерційні міжбанківські валютні курси залишаються наближеними до встановленого НБУ офіційного валютного курсу, і курс покупки зафіксовано на рівні 29,25 гривні за 1 долар США, тоді як курс продажу - на рівні 30,30 гривні за 1 долар США. Крім того, НБУ встановив заборону на транзакції в Україні з використанням рахунків резидентів Росії та Білорусі та з юридичними особами, кінцеві бенефіціарні власники яких знаходяться у цих країнах (окрім компаній та установ, які забезпечують реалізацію мобілізаційних планів уряду, а також суб'єктів господарювання, які мають спеціальний дозвіл НБУ). Попри поточну нестабільну ситуацію, банківська система залишається стійкою з достатньою ліквідністю навіть в умовах продовження воєнного стану, і всі банківські послуги доступні її клієнтам – як юридичним, так і фізичним особам. Проте, 2 червня 2022 року рішенням Правління Національного банку України № 262-рш "Про розмір облікової ставки" затверджено підвищення облікової ставки до 25%, що буде достатнім для послаблення тиску на валютному ринку та стабілізації інфляційних очікувань, що в перспективі створить передумови для переходу до циклу зниження облікової ставки.

За оцінкою Міністерства економіки України валовий внутрішній продукт України у першому кварталі 2022 року через розпочату Росією війну впав на 16% порівняно з аналогічним періодом 2021 року.

15 березня 2022 року Верховна Рада України прийняла Закон України № 2120-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів щодо дії норм на період дії воєнного стану".

Також, постановою від 27.05.2022 р. № 630 було внесено зміни, зокрема, до п. 1 постанови Кабінету Міністрів України «Про встановлення карантину та запровадження обмежувальних протиепідемічних заходів з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2» від 09.12.2020 р. № 1236, продовживши карантин до 31 серпня 2022 р..

Підприємство продовжує провадити свою діяльність у цих обставинах та наразі істотність впливу COVID-19 та війни неможливо достовірно оцінити на операційну діяльність підприємства в майбутньому.

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що діють станом на 01.01.2022 року, та оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підприємство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності 01.01.2018 р. згідно з МСФЗ (IFRS)1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності». Керуючись МСФЗ (IFRS)1, Підприємство обрало першим звітним періодом 2019 рік. З цієї дати фінансова звітність Підприємства складається згідно з вимогами МСФЗ, котрі діють на початок звітного періоду.

Ця фінансова звітність Підприємства підготовлена на основі принципу історичної вартості, за виключенням переоцінки земельних ділянок, нерухомості, автотранспорту, а також певних фінансових інструментів.

Підготовлена Підприємством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Застосування нових МСФЗ та інтерпретацій

При підготовці фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, Підприємство застосувало всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні звітності, починаючи з 1 січня 2022 року:

- Концептуальна основа фінансової звітності та поправки до посилань на концептуальну основу в МСФЗ;
- Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка»
- реформа базових відсоткових ставок;
- Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу»;
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» , МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»
- Реформа базових відсоткових ставок 2;

Концептуальна основа фінансової звітності

У новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва компанії в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральності представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і

звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин - прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

Зміни уточнюють визначення суттєвості, пояснення до цього визначення та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ.

Інформація є суттєвою, якщо обґрунтовано очікується, що її пропуск, спотворення або затуманення може вплинути на рішення основних користувачів фінансової звітності загального призначення, винесені на підставі такої фінансової звітності, що представляє фінансову інформацію про звітуюче підприємство.

Зміни забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» - реформа базових відсоткових ставок

Зміни стосуються процентних ставок (такі як LIBOR, EURIBOR і TIBOR), що використовуються в різних фінансових інструментах: від іпотечних кредитів до похідних інструментів. Поправки

– змінили вимоги до обліку хеджування: при обліку хеджування передбачається, що контрольний показник процентної ставки, на якому засновані грошові потоки, що хеджуються, і грошові потоки від інструменту хеджування, не зміниться в результаті реформи;

– обов'язкові для всіх відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа внутрішньобанківської ставки рефінансування;

– не можна використовувати для усунення будь-яких інших наслідків реформи;

– вимагають розкриття інформації про ступінь впливу поправок на відносини хеджування.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19»

В травні 2020 року РМСБО випустила Поправку до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19», яка передбачає звільнення для орендарів від застосування вимог МСФЗ 16 в частині обліку модифікацій договорів оренди у випадку поступок з оренди, які зумовлені пандемією «covid-19».

Спрощення практичного характеру дає орендарю право не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, надава у зв'язку з «covid-19», модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди.

Практичний прийом застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «covid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї;

б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року); та

в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» , МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» , МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Реформа базових відсоткових ставок 2

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

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

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припинити визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;

- облік хеджування - компанії не доведеться припинити облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і

- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Застосування зазначених вище поправок не завдало суттєвого впливу на звітність Підприємства.

Нові і переглянуті стандарти та тлумачення, випущені, але які ще не набули чинності

Нижче наводяться стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів та тлумачень, які були випущені, але ще не набули чинності на дату випуску фінансової звітності Підприємства. Керівництво Підприємства планує застосувати всі вищевказані стандарти у фінансовій звітності за відповідні періоди.

<u>Нові стандарти або тлумачення та поправки до них</u>	<u>Дата набуття чинності – для річних періодів, які починаються на або після</u>
Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» – Обтяжливі договори – витрати на виконання договору	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції, виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва	1 січня 2022 року
Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років - Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» і МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»	1 січня 2022 року
МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесу» - Посилання на «Концептуальну основу»	1 січня 2022 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики	1 січня 2023 року
Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»-Визнання бухгалтерських оцінок	1 січня 2023 року

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» -
Відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями з
виведення з експлуатації

1 січня 2023 року

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова
звітність» і МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та
спільні підприємства» – Продаж або внесення активів між
інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством

Дата набуття чинності не
визначена. Дозволяється
дострокове застосування

**Поправки до МСБО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи» –
Обтяжливі договори – витрати на виконання договору**

Поправки уточнюють щодо обтяжливих договорів, що «витрати на виконання договору»
являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором, і включають як або додаткові витрати
на виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), так і розподіл інших
витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта
основних засобів, що використовується при виконанні договору).

**Поправки до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби» - Надходження від продажу продукції,
виробленої до початку використання основних засобів відповідно до намірів керівництва**

Поправки забороняють компанії зменшувати первісну вартість об'єкта основних засобів на
суми, отримані від реалізації продукції, виробленої в період доведення активу до місця
розташування і стану, придатного для його використання відповідно до намірів керівництва.
Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку
або збитку.

Дані поправки також пояснюють, що означає «перевірка належного функціонування активу».
Вона являє собою оцінку технічного і фізичного стану активу з метою його використання у
виробництві, доставці товарів або послуг, для передачі в оренду третім особам або для
адміністративних цілей.

**Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 9
«Фінансові інструменти»**

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання
фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - вона включає
тільки винагороду, сплачену або отриману між позичальником і кредитором, включаючи
винагороду, сплачену або отриману позичальником або кредитором від імені інших сторін.

**Щорічні вдосконалення МСФЗ за період 2018–2020 років. Поправки до МСФЗ (IFRS) 16
«Оренда»**

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

**Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» – Класифікація зобов'язань
як короткострокових або довгострокових**

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

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право
відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку
розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того,
чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування
керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити
регулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує
на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на

дату закінчення звітної періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітної періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і

• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» - Розкриття положень облікової політики

В даних поправках роз'яснюється, що принцип суттєвості повинен застосовуватися до розкриття положень облікової політики. Це означає, що у звітності будуть представлені не всі основні положення облікової політики, а лише ті, які є суттєвими.

Поправки до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» - Визначення бухгалтерських оцінок

До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями.

Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки до МСБО (IAS) 12 «Податки на прибуток» - Відстрочений податок за угодами оренди та зобов'язаннями з виведення з експлуатації

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

У своїй фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022, Підприємство не застосовувало достроково перелічені вище нові стандарти або тлумачення та поправки до них. На думку керівництва, прийняття до застосування викладених вище стандартів та тлумачень, а також

поправок до стандартів не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність Підприємства у майбутньому.

3.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Підприємство формує свої облікові записи у національній валюті України - гривні. На основі економічної сутності трансакцій і операційного середовища Підприємство визначило гривню як свою функціональну валюту. Фінансові звіти подані у гривнях (ГРН), а всі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

3.4. Операції в іноземних валютах

Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, первісно відображаються за курсами обміну валют, які переважали на дати відповідних операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені у таких валютах, перераховуються за курсами обміну валют, які переважали на звітну дату. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць, включаються до складу прибутку або збитку за період.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2022 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року	Станом на 31 грудня 2021 року	Середній курс обміну валют за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року
Гривня/долар США	36.5686	32.3423	27.2782	27.2862
Гривня/євро	38.951	33.9820	30.9226	32.3090

3.5. Припущення про безперервність діяльності

Фінансові звіти підготовлені на основі припущення про безперервність діяльності за яким передбачається, що продаж активів і погашення зобов'язань відбувається за умов звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Протягом 2020 року ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" реалізувало стратегію Групи компаній «АСНОВА», спрямовану на концентрацію дистрибуторського бізнесу на новоствореному підприємстві ПрАТ "САВ 92".

Відповідно до плану реорганізації процес переводу дистрибуторського бізнесу на ПрАТ "САВ 92" відбувався у два основні етапи:

- 1) укладання договорів з покупцями та відвантаження товарів від імені ПрАТ "САВ 92";
- 2) укладання прямих договорів між ПрАТ "САВ 92" та постачальниками товарів, основним з яких є ТОВ "Проктер енд Гембл Україна".

Ці два етапи були розтягнуті в часі майже на півроку через неготовність великих постачальників товарів підписувати договори поставки з новоствореним підприємством. В результаті ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" півроку не мало потреби нести витрати на покриття території, оскільки переважна частина товарообігу відбувалася лише з кількома активними покупцями, серед яких основним став ПрАТ "САВ 92". Як наслідок, у 2020 році порівняно із 2019-м відбулося значне скорочення витрат на збут, адміністративних та фінансових витрат.

В результаті реорганізації відбулося поступове, філія за філією, припинення операцій із купівлі-продажу товарів повсякденного попиту, торгівля якими була основною господарською діяльністю ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" в 2020 і 2019 роках. Станом на 31 грудня 2020 року ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" закрило всі філії та структурні підрозділи у регіонах та розпродало всі товарні залишки.

Протягом 2022 року ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" сконцентровувалось на наданні митно-брокерських послуг та отриманні доходу від надання в оренду автомобілів.

У зв'язку з реорганізацією та з метою приведення власного капіталу у відповідність до фактичного фінансового стану в 2021 році статутний капітал Підприємства був зменшений на 36,5 млн. грн. (в 2020 році – на 53 млн. грн.).

До початку війни підприємство демонструвало стабільні показники діяльності. Після введення воєнного стану майже всі співробітники підприємства, що знаходились в зоні бойових дій, переїхали на захід України або у сусідні країни, проте деякі продовжують перебувати в районах ведення активних бойових дій чи були мобілізовані до лав Збройних сил України. Підприємство постійно відслідковує ситуацію та вживає заходів, наскільки це є можливим, для забезпечення безпеки співробітників, а також для підтримки безперервності діяльності.

Однак, через те, що війна продовжується, зберігається високий ризик суттєвих збоїв діяльності підприємства. Також на діяльність впливатиме масштаб мобілізації співробітників підприємства. Внаслідок непередбачуваного характеру цих обставин, існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати свої активи та погасити зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Відповідно до плану забезпечення безперервності бізнесу, що був розроблений керівництвом на початку 2022 року, підприємство не призупиняло поточну операційну діяльність.

Незважаючи на війну, втрати ТМЦ внаслідок бойових дій та скорочення доходів, ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" отримало за підсумками 2022 року 1810 тис. грн. чистого прибутку. Всі оборотні активи підприємства об'єктивно можуть бути реалізованими протягом поточного року, а всі поточні зобов'язання погашені у встановлені договорами терміни.

Враховуючи вищесказане, менеджмент ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" має обґрунтовані очікування щодо наявності у Підприємства достатніх ресурсів для продовження неперервної діяльності у майбутньому.

У 2023 році підприємство також зорієнтує основну діяльність на наданні митно-брокерських послуг та отриманні доходу від надання в оренду автомобілів. Власник і керівництво ДП "САВСЕРВІС КАРПАТИ" мають беззаперечний намір продовжувати діяльність підприємства на безперервній основі у майбутньому.

3.6. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність за 2022 рік затверджена керівництвом Підприємства 11 вересня 2025 року і буде надана власнику Підприємства для її затвердження до випуску з метою оприлюднення в строки, встановлені чинним законодавством.

Власник Підприємства та інші особи не будуть мати права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску (з метою оприлюднення).

3.7. Звітний період фінансової звітності

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

3.8. Форма та назви у фінансовій звітності

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до проміжної фінансової звітності.

Відповідно до п.5 ст.12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та звітність в Україні», підприємства, які згідно з законодавством зобов'язані готувати фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати свою фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності

за МСФЗ в єдиному електронному форматі (див. як «iXBRL»). Керівництво Товариства планує підготувати звіт iXBRL та подати його у встановлені законодавством терміни.

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче описані істотні положення облікової політики, використані Підприємством при підготовці фінансової звітності згідно до МСФЗ.

Оцінка справедливої вартості

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості базується на припущенні, що операція із продажу активу або передачі зобов'язання відбудеться або на основному ринку для цього активу або зобов'язання, або, за відсутності основного ринку, на найвигіднішому ринку для активу або зобов'язання. Основний або найвигідніший ринок має бути доступним для Підприємства.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється із використанням припущень, які використовуватимуть учасники ринку під час визначення ціни для активу або зобов'язання, з урахуванням того що учасники ринку будуть діяти із найкращою економічною вигодою для себе.

Оцінка справедливої вартості нефінансових активів враховує здатність учасників ринку генерувати економічні вигоди у результаті використання активу у найкращий та найефективніший спосіб або його продажу іншому учаснику ринку, який використовуватиме цей актив у найкращий та найефективніший спосіб. Підприємство використовує методики оцінки, які відповідають наявним обставинам і для яких існують достатні дані для оцінки справедливої вартості, максимально використовуючи відповідні вхідні дані, які піддаються спостереженню, та мінімізуючи використання вхідних даних, які не піддаються спостереженню.

Усі активи та зобов'язання, для яких справедлива вартість оцінюється та розкривається у цій фінансовій звітності, розподілені на категорії у рамках ієрархії справедливої вартості, в залежності від того, наскільки вхідні дані, використані для оцінок справедливої вартості, піддаються спостереженню, і важливості таких вхідних даних для оцінки справедливої вартості у цілому, які можна викласти наступним чином:

- Вхідні дані Рівня 1 являють собою ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких підприємство може мати доступ на дату оцінки;
- Вхідні дані Рівня 2 являють собою вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до Рівня 1), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано; та
- Вхідні дані Рівня 3 – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

Для активів та зобов'язань, які визнаються у фінансовій звітності на регулярній основі, Підприємство визначає, чи відбулися переміщення між рівнями у ієрархії справедливої вартості за рахунок перегляду категоризації (на основі найнижчого рівня вхідних даних, який є істотним для оцінки справедливої вартості) на кінець кожного звітного періоду.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансові активи та фінансові зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан, коли Підприємство стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного інструмента. Звичайні операції придбання та продажу фінансових активів та зобов'язань визнаються із використанням методу обліку на дату розрахунків.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання або випуску фінансових активів та фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів та фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку), додаються до або вираховуються зі справедливої вартості фінансових активів або фінансових зобов'язань, відповідно, на момент первісного визнання. Витрати на здійснення операції, які безпосередньо стосуються придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, визнаються негайно у складі прибутку або збитку.

Контрактні активи

Контрактний актив – це право Підприємства на компенсацію в обмін на товари або послуги, які передані клієнтові, якщо таке право обумовлене не плином часу, а іншими чинниками передбаченими договором, зокрема майбутніми результатами діяльності, умовами набуття права на отримання компенсації в обмін за надані послуги, виконання зобов'язань по поставці наступних партій товару за якими набувається право на отримання оплати, іншими умовами для отримання Підприємством права на оплату після виконання свого зобов'язання за договором.

Коли якась частина договору виконана, Підприємство відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Підприємство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Визнання контрактного активу відбувається одночасно з визнанням доходів від договорів з клієнтами.

Якщо Підприємство виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, Підприємство відображає договір в обліку як контрактний актив, за винятком будь-яких сум, відображених як дебіторська заборгованість.

Контрактні активи не є фінансовими інструментами, але Підприємство оцінює контрактний актив на зменшення корисності відповідно до МСФЗ 9.

Фінансові активи

Усі визнані фінансові активи оцінюються у подальшому повністю або за амортизованою вартістю, або за справедливою вартістю, у залежності від класифікації фінансових активів.

Фінансові активи Підприємства, в основному, представлені грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Класифікація фінансових активів

Підприємство класифікує фінансові активи як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, або справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку, на підставі наведеного нижче:

(а) бізнес-моделі підприємства для управління фінансовими активами; та

(б) характеристик договірних потоків грошових коштів від використання фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, метою якої є утримувати фінансові активи для збирання договірних потоків грошових коштів; та

(б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі інших сукупних доходів, якщо виконуються обидві із зазначених нижче умов:

(а) фінансовий актив утримується у рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як за рахунок збирання договірних потоків грошових коштів, так і продажу фінансових активів; та

(б) договірні умови за фінансовим активом зумовлюють потоки грошових коштів на визначені дати, які є виключно виплатами тільки основної суми та відсотків за непогашеною основною сумою боргу.

За замовчуванням усі інші фінансові активи оцінюються у подальшому за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Амортизована вартість і метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної відсоткової ставки є методом розрахунку амортизованої вартості боргового інструмента та розподілу доходів з відсотків протягом відповідного періоду.

Для фінансових активів, окрім придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику (тобто активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику на момент первісного визнання), ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні надходження грошових коштів (включно з усіма гонорарами за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину

ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами), за виключенням очікуваних кредитних збитків, протягом очікуваного строку використання боргового інструмента або, коли доцільно, коротшого періоду до валової балансової вартості боргового інструмента на момент первісного визнання. Для придбаних або створених фінансових активів, які зазнали зменшення корисності від кредитного ризику, скоригована на кредитний ризик ефективна відсоткова ставка розраховується шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, включно з очікуваними кредитними збитками, до амортизованої вартості боргового інструмента на момент первісного визнання.

Амортизована вартість фінансового активу є сумою, за якою фінансовий актив оцінюється на момент первісного визнання, за вирахуванням виплат основної суми, плюс накопичена амортизація із використанням методу ефективної відсоткової ставки щодо будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою на момент погашення, скоригованою на будь-який резерв на покриття збитків. Валова балансова вартість фінансового активу є амортизованою вартістю фінансового активу до коригування на будь-який резерв на покриття збитків.

Зменшення корисності фінансових активів

Підприємство визнає резерв на покриття збитків для очікуваних кредитних збитків за грошовими коштами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю і активами за договорами. Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожну звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Підприємство завжди визнає очікувані на весь строк існування фінансових інструментів для торгової та іншої дебіторської заборгованості. Очікувані кредитні збитки за цими фінансовими активами оцінюються із використанням матриці резервів, яка базується на історичному досвіді Підприємства щодо понесення кредитних збитків та скоригована на фактори, характерні для конкретних дебіторів, загальні економічні умови та оцінки як поточного, так і прогнозного розвитку умов на звітну дату, включно з вартістю грошей у часі, коли доцільно.

Для всіх інших фінансових інструментів Підприємство визнає очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів, коли відбулося істотне збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання. Однак, якщо кредитний ризик від фінансового інструмента не збільшився істотно з моменту первісного визнання, Підприємство оцінює резерв на покриття збитків від цього фінансового інструмента у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам протягом 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки на весь строк існування фінансових інструментів являють собою очікувані кредитні збитки, які виникають у результаті усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного строку існування фінансового інструмента. І навпаки, очікувані кредитні збитки протягом 12 місяців являють собою частину очікуваних кредитних збитків на весь строк існування фінансових інструментів, які, як очікується, виникнуть у результаті подій дефолту для фінансового інструмента, можливих протягом 12 місяців після звітної дати.

Істотне збільшення кредитного ризику

Під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик за фінансовим інструментом істотно з моменту первісного визнання, Підприємство порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату із ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання. Під час здійснення такої оцінки Підприємство бере до уваги як кількісну, так і якісну інформацію, яка є обґрунтованою та підтвердженою, включно з історичним досвідом та прогнозуною інформацією, яка доступна без докладання надлишкових витрат чи зусиль. Прогнозна інформація, яка береться до уваги, включає майбутні прогнози щодо галузей, в яких провадять свою діяльність дебітори Підприємства, отримані зі звітів економічних експертів, фінансових аналітиків, державних органів, відповідних дослідницьких центрів інших аналогічних організацій, а також під час аналізу різноманітних зовнішніх джерел фактичної та прогнозуною економічної інформації, яка стосується основної операційної діяльності Підприємства.

Зокрема, така інформація береться до уваги під час оцінки того, чи збільшився кредитний ризик істотно з моменту первісного визнання:

- фактичне або очікуване істотне погіршення зовнішнього (якщо є доступним) чи внутрішнього кредитного рейтингу фінансового інструмента;
- істотне погіршення зовнішніх ринкових показників кредитного ризику для конкретного фінансового інструмента, наприклад, значне збільшення кредитного спреда, цін свопу кредитного

дефолту для дебітора або тривалість чи розмір, на який справедлива вартість фінансового активу стала менше за його амортизовану вартість;

- чинні або прогнознi негативні зміни у господарській діяльності, фінансових або економічних умовах, які, як очікується, стануть причиною істотного зменшення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання;

- фактичне або очікуване значне погіршення операційних результатів дебітора;

- істотне збільшення кредитного ризику стосовно інших фінансових інструментів того самого дебітора;

- фактична або очікувана істотна несприятлива зміна у регуляторному, економічному або технологічному середовищі дебітора, яка призводить до значного погіршення здатності дебітора виконати свої боргові зобов'язання.

Визначення дефолту

Підприємство враховує таке як складові елементи подій дефолту для цілей управління внутрішнім кредитним ризиком, оскільки історичний досвід свідчить, що фінансові активи, які відповідають будь-якому із перерахованих нижче критеріїв, зазвичай неможливо відшкодувати:

- коли відбувається порушення фінансових умов із боку дебітора; або

- інформація, розроблена власними силами або отримана із зовнішніх джерел, вказує на те, що дебітор навряд чи здійснить виплати своїм кредиторам, включно з Підприємством, у повному обсязі (без урахування будь-якого забезпечення, утримуваного Підприємством).

Незалежно від зазначеного вище аналізу, Підприємство вважає, що дефолт має місце, коли фінансовий актив є простроченим протягом понад 90 днів, якщо тільки у Підприємства немає обґрунтованої та підтвердженої інформації для демонстрації того, що найприйнятнішим буде застосування критерію дефолту із більшою затримкою.

Оцінка і визнання очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків є функцією для визначення вірогідності дефолту, рівня збитків у випадку дефолту (тобто величини збитку після настання дефолту) та ризику збитків у випадку дефолту. Оцінка вірогідності дефолту та рівня збитків у випадку дефолту базується на історичних даних, скоригованих з урахуванням прогнозної інформації, як описано вище. Що стосується ризику збитків у випадку дефолту для фінансових активів, то він представлений валовою балансовою вартістю активів на звітну дату.

Для фінансових активів очікувані кредитні збитки оцінюються як різниця між усіма потоками грошових коштів за договорами, які належать Підприємству за договором, та всіма потоками грошових коштів, які Підприємство передбачає отримати, дисконтовані із використанням первісної ефективної відсоткової ставки. Підприємство визнає прибуток або збиток від зменшення корисності у складі прибутку або збитку для всіх фінансових інструментів із відповідним коригуванням балансової вартості за рахунок резерву на покриття збитків.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

До грошових коштів та їх еквівалентів належать грошові кошти в дорозі та грошові кошти в касі, грошові кошти на рахунках в банках та депозити на вимогу із первісним терміном погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних активів.

Дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість, яка має фіксовані або визначені платежі та не має котирування на активному ринку, класифікується як дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням будь-яких збитків від зменшення корисності. Дебіторська заборгованість класифікується як короткострокова, коли її погашення очікується

протягом дванадцяти місяців після звітної дати. Короткострокова дебіторська заборгованість, на яку не нараховуються відсотки, відображається за номінальною вартістю. Відповідні резерви очікуваних кредитних збитків визнаються у складі звіту про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, коли існують об'єктивні свідчення того, що актив знецінився.

У випадку якщо Підприємство визначить, що не існує об'єктивних свідчень зменшення корисності для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, така дебіторська заборгованість включається до групи дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику і оцінюється на предмет зменшення корисності на колективній основі.

Для цілей колективної оцінки на предмет зменшення корисності дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики є визначальними для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів, оскільки вони вказують на здатність дебіторів сплатити всі суми заборгованості у відповідності з договірними умовами активів, оцінка яких здійснюється.

Майбутні потоки грошових коштів від групи дебіторської заборгованості, на предмет зменшення корисності якої здійснюється колективна оцінка, визначаються на основі потоків грошових коштів від активів за договорами та досвіду керівництва із визначення сум вірогідного прострочення заборгованості, який враховує результати минулих збиткових подій та успіху у відшкодуванні прострочених сум. Минулий досвід коригується на основі поточної інформації для врахування впливу поточних умов, які не існували у попередні періоди, а також усунення впливу минулих умов, які не існують у поточному періоді.

Припинення визнання фінансових активів

Підприємство припиняє визнавати фінансовий актив лише у тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу, або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, іншій стороні. Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і належної до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал у залежності від сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Підприємством, визнаються у сумі отриманих надходжень, за вирахуванням прямих витрат на їхній випуск.

Операція викупу інструментів власного капіталу Підприємством визнається та вираховується безпосередньо з власного капіталу. Жодного прибутку або збитку не визнається у складі прибутку або збитку у результаті придбання, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Підприємства.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, із відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку, або як інші фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Підприємства представлені іншими фінансовими зобов'язаннями, які включають торгіву та іншу кредиторську заборгованість і позики.

Усі фінансові зобов'язання визнаються первісно за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається і первісно оцінюється за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню у період, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку передбачається погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Позики

Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються за методом нарахувань протягом строку дії позик у відповідності до облікової політики Підприємства щодо витрат за позиками (див. нижче).

Позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, який перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Позики, які повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання або створення кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до первісної вартості цих активів до тих пір, поки активи не будуть, у цілому, готові до використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Підприємство припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Підприємства виконані, відмінені або спливає строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. До первісної вартості запасів належать витрати на придбання, мита, витрати на транспортування та вартість вантажно-розвантажувальних робіт. Первісна вартість розраховується із використанням методу ФІФО («перше надходження – перше вибуття»). Чиста вартість реалізації визначається на основі розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на реалізацію.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за історичною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, окрім землі, нерухомості і автотранспорту, які відображаються за переоціненою вартістю, яка являє собою справедливую вартість на дату переоцінки, за вирахуванням накопиченого у подальшому зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Історична вартість об'єкта основних засобів включає (а) ціну його придбання, включно із імпортом митом та податками на придбання, які не підлягають відшкодуванню, після вирахування торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо стосуються доставки об'єкта основних засобів до місцезнаходження та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Підприємства; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими бере на себе Підприємство. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у складі прибутку або збитку того періоду, в якому вони були понесені.

Переоцінка землі, нерухомості і автотранспорту проводиться з достатньою регулярністю для того, щоб їхня балансова вартість істотно не відрізнялась від тієї вартості, яка була б визначена із застосуванням справедливої вартості на звітну дату. Переоцінка землі і нерухомості проводиться один раз на рік, станом на 30 червня. При проведенні переоцінки, визначення справедливої вартості здійснюється із залученням професійного оцінювача. Справедлива вартість землі, нерухомості та автотранспорту визначається з урахуванням даних рівня 3 ієрархії справедливої вартості.

Якщо балансова вартість активу збільшується у результаті переоцінки, таке збільшення відображається безпосередньо у складі інших сукупних доходів та накопичується у складі власного капіталу за статтею резерву переоцінки. Однак, таке збільшення визнається у складі прибутку або збитку у тій мірі, в якій воно сторнує зменшення вартості того самого активу у результаті попередньої переоцінки, яке було визнане у складі прибутку або збитку. Якщо балансова вартість активу зменшується у результаті переоцінки, таке зменшення визнається у складі прибутку або збитку. Однак, таке зменшення включається безпосередньо до складу інших сукупних доходів і накопиченої суми у власному капіталі за статтею резерву переоцінки у межах існування кредитового залишку у складі резерву переоцінки щодо відповідного активу. У випадку подальшого вибуття чи продажу переоціненого майна відповідна сума переоцінки, включена до загального резерву переоцінки, переноситься безпосередньо до складу нерозподіленого прибутку.

Амортизація нараховується для списання первісної вартості або переоціненої вартості активів, окрім землі, незавершеного будівництва та невстановленого обладнання, протягом очікуваного періоду їхнього корисного використання. Амортизація розраховується із використанням прямолінійного методу та кумулятивного методу протягом очікуваного строку корисного використання активів. Амортизаційна вартість основних засобів оцінюється як історична/переоцінена вартість, зменшена на суму ліквідаційної вартості активів, яка варіюється від нуля до 40%. Строки корисного використання основних засобів представлені таким чином:

	<u>Роки</u>
Споруди	5-20 років
Машини та обладнання	3-10 років
Транспортні засоби	5-10 років
Меблі, спорядження та інвентар	2-10 років
Інші основні засоби	2-15 років
Покращення орендованого майна	Менший зі строку оренди або періоду корисного використання покращення

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або вилучення об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

До невстановленого обладнання належать об'єкти обладнання, які не готові для негайного використання. Невстановлене обладнання не амортизується. Амортизація невстановленого обладнання, на основі того самого методу, що й відповідних об'єктів основних засобів, починається з моменту готовності цих активів до експлуатації, тобто коли вони перебувають у місці та стані, які забезпечують можливість їхньої експлуатації відповідно до намірів керівництва.

Нематеріальні активи

Придбані окремо нематеріальні активи із визначеними строками корисного використання відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація визнається із використанням прямолінійного методу протягом очікуваного строку корисного використання. Очікувані строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного звітного періоду, причому вплив будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі.

Строки корисного використання нематеріальних активів представлені таким чином:

Зменшення корисності матеріальних та нематеріальних активів

На кожен звітну дату Підприємство переглядає балансову вартість своїх матеріальних та нематеріальних активів для виявлення будь-яких ознак того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок зменшення корисності. За наявності таких ознак здійснюється оцінка суми відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Для цілей оцінки зменшення корисності активи групуються за найменшими рівнями, для яких існують окремі ідентифіковані потоки грошових коштів (одиниці, які генерують грошові кошти).

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості під час використання. При здійсненні оцінки вартості під час використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості із використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, характерні для даного активу.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збитки від зменшення корисності визнаються негайно у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У таких випадках збиток від зменшення корисності відображається як зменшення резерву переоцінки.

Якщо у подальшому збиток від зменшення корисності сторнується, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки суми його відшкодування, але таким чином, щоб переглянута балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби для активу (одиниці, яка генерує грошові кошти) у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається негайно у складі прибутку або збитку, крім випадків коли відповідний актив являє собою будівлю та/або пов'язаний з ними елемент інфраструктури, які відображаються за переоціненою вартістю, окрім інвестиційної нерухомості. У цьому випадку сторнування збитку від зменшення корисності відображається як збільшення резерву переоцінки.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток становлять суму поточного податку на прибуток і відстроченого податку.

Поточний податок

Податок на прибуток розраховується згідно із чинним законодавством України. Податок, який підлягає сплаті у поточному періоді, розраховується на основі оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, тому що в нього не включені статті доходів або витрат, які підлягають оподаткуванню або відносяться на витрати, які зменшують оподатковуваний прибуток, в інших звітних періодах, а також тому, що в нього не включаються статті, які ніколи не враховуються для цілей оподаткування. Зобов'язання Підприємства з поточного податку на прибуток розраховуються із використанням податкових ставок, які діяли протягом звітного періоду.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподатковуваного прибутку. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, у тому обсязі, щодо якого існує ймовірність того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, за рахунок якого можна буде реалізувати ці тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується у тій мірі, в якій відсутня ймовірність одержання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить відшкодувати всю або частину суми цього активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються виходячи зі ставок податку, які, як очікується, будуть застосовуватися у тому періоді, в якому актив буде реалізований або буде погашене зобов'язання, на основі податкових ставок (або податкового законодавства), які діяли або фактично діяли на кінець звітного періоду.

Розрахунок відстрочених податкових зобов'язань і активів відображає податкові наслідки, які можуть виникнути у результаті використання Підприємством вибраного на кінець звітного періоду методу відшкодування або погашення балансової вартості активів та зобов'язань Підприємства.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання взаємно зараховуються, коли існує юридично закріплене право взаємозаліку поточних податкових активів і поточних податкових зобов'язань, та коли вони відносяться до податків на прибуток, які стягуються одним і тим самим податковим органом, і якщо Підприємство має намір погашати свої поточні податкові активи та зобов'язання на нетто-основі.

Поточний та відстрочений податки за період

Поточний та відстрочений податки визнаються як витрати або доходи у складі прибутку або збитку, за винятком випадків коли вони відносяться до статей, які визнаються поза прибутком або збитком (або у складі інших сукупних доходів, або безпосередньо у власному капіталі). У цьому випадку податки також визнаються поза прибутком або збитком.

Оренда

Підприємство як орендар

Підприємство оцінює, чи є договір в цілому або його окремі компоненти договором оренди в момент його укладення. Підприємство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких вона є орендарем, за винятком договорів короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше) і договорів оренди активів з низькою вартістю (до 30000 грн. у стані так якби об'єкт був новим), таких як планшети, персональні комп'ютери, офісні меблі та телефони. Відносно цих договорів оренди Підприємство визнає орендні платежі як операційні витрати на лінійній основі протягом строку оренди.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату набрання чинності договором оренди, дисконтованих з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо цю ставку неможливо визначити, Підприємство використовує ставку залучення додаткових позикових коштів, яка визначається виходячи з загальнодоступної інформації про відповідні процентні ставки кредитування на сайті НБУ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» (<https://bank.gov.ua> файл «Procentlastb_KR») на дату створення/ модифікації активу з права користування.

Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання по оренді, включають:

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

Зобов'язання з оренди представлені окремими рядками у звіті про фінансовий стан у складі поточних і непоточних зобов'язань. Після дати початку оренди зобов'язання по оренді оцінюються шляхом збільшення балансової вартості на суму відсотків по зобов'язанню з оренди (з використанням методу ефективної процентної ставки) і зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

Підприємство переоцінює зобов'язання по оренді (і здійснює коригування відповідного активу в формі права користування) щоразу, коли:

- термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна в обставинах, які призвели до зміни в оцінці виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування;

- орендні платежі змінюються в зв'язку зі змінами індексу або ставки або зміною очікуваного платежу по гарантованій ліквідаційній вартості, і в даних випадках зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінної ставки дисконтування (якщо тільки зміна орендних платежів не є наслідком зміни плаваючої процентної ставки, в цьому випадку використовується переглянута ставка дисконтування);

- договір оренди модифікований і зміна договору оренди не враховується як окремий договір оренди, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованого договору оренди шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування на дату набрання чинності модифікації.

На 01.01.2018р. застосовано модифікований ретроспективний підхід до діючих договорів оренди з визнанням активів та зобов'язань з оренди за величиною, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою першого застосування.

Активи у формі права користування включають первісну оцінку відповідного зобов'язання по оренді, орендних платежів, здійснених в день або до дня набрання чинності договором оренди, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді і первинних прямих витрат. Згодом вони оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.

Активи у формі права користування амортизуються протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або строку корисного використання базового активу. Якщо договір оренди передає право власності на базовий актив або вартість активу в формі права користування відображає намір з придбання, відповідний актив у формі права користування амортизується протягом строку корисного використання базового активу. Амортизація починається з дати початку оренди.

Активи у формі права користування представлені окремим рядком в звіті про фінансовий стан. Підприємство застосовує МСФЗ (IAS) 36, щоб визначити, чи знецінений актив у формі права користування, і враховує виявлені збитки від знецінення, як описано в політиці щодо основних засобів.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, не включаються в оцінку зобов'язання по оренді і активу в формі права користування. Відповідні платежі визнаються як витрати в періоді визнання.

Підприємство як орендодавець

Оренда, в рамках якої Підприємство виступає орендодавцем, класифікується як фінансова або як операційна аренда. Оренда класифікується як фінансова, якщо за умовами оренди орендар приймає на себе практично усі ризики і вигоди, пов'язані із володінням активом. Будь-яка інша аренда класифікується як операційна.

Доходи за договорами операційної оренди визнаються на основі прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди. Первісні прямі витрати орендодавця, пов'язані з узгодженням та підписанням договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, що переданий в оренду, та амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом строку дії відповідної оренди.

Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

Резерви

Резерви визнаються, коли Підприємство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання (на основі правового регулювання або яке витікає із обставин) внаслідок минулих подій, і при цьому існує достатня ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Визнання доходів

Доходи оцінюються за справедливою вартістю компенсації, яка була або має бути отримана, та становлять суми до отримання від продажу товарів та надання послуг під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням знижок та відповідних податків з продажів.

Доходи від реалізації товарів і послуг

Підприємство визнає доходи від реалізації, головним чином, від продажу товарів та надання послуг.

Доходи від реалізації оцінюються на основі компенсації, на отримання якої, як очікується, Підприємство отримає право за договором із клієнтом, за вирахуванням сум, зібраних від імені третіх сторін. Підприємство визнає доходи від реалізації, коли воно передає контроль над товаром або послугою клієнту.

Доходи від реалізації товарів визнаються у момент передачі контролю над товарами, коли клієнт отримує повну свободу дій щодо способу дистрибуції та встановлення ціни продажу товарів і до нього переходять ризики морального зносу і збитків стосовно товарів. Для операцій продажу товарів роздрібним клієнтам доходи від реалізації визнаються після передачі контролю над товарами, тобто у момент придбання товарів клієнтами. Доходи від надання послуг визнаються у тому звітному періоді, в якому були надані послуги. Такі доходи визнаються на основі обсягу фактично наданих послуг до кінця звітного періоду пропорційно до загального обсягу наданих послуг.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків визнаються із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Визнання витрат

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

Податок на додану вартість

Податок на додану вартість (ПДВ) стягується у розмірі 20% від оподаткованої суми продажів на території України та імпорту товарів/послуг. Для оподатковуваних операцій з продажу ПДВ стягується з контрактної вартості коштів, товарів/послуг або будь-якої іншої компенсації, отриманої/нарахованої у зв'язку з продажем.

За загальним правилом, з метою визначення суми податку, яка має бути сплачена до бюджету/відшкодована з бюджету, ПДВ на обсяг продажів зменшується на величину ПДВ, сплачену/нараховану у зв'язку з придбанням товарів/послуг.

Для цілей оподаткування використовують касовий метод або метод нарахувань, залежно від виду оподаткованої операції, а також від того, що було здійснено раніше - отримання/платіж грошових коштів чи відправлення/поставка товарів. У звітному періоді Підприємство пільгами по податку на додану вартість не користувалась.

Звіт про рух грошових коштів

Звіт грошових коштів складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та не операційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

Операційна діяльність включає надходження коштів від оптової торгівлі товарами господарського призначення -основної діяльності Підприємства, яка приносить дохід, та витрати коштів на придбання товарів та інших оборотних активів, оплату праці персоналу, відрахувань на соціальні заходи та інші витрати.

Інвестиційна діяльність охоплює рух коштів від придбання і продажу довгострокових активів, інвестицій, які не є еквівалентами грошових коштів, а також видачі і погашення наданих позик.

Фінансова діяльність охоплює рух коштів від діяльності, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень Підприємства, а також погашення зобов'язань з оренди і сплату відсотків.

Грошові потоки, що виникають від податків на прибуток, розкриваються окремо і класифікуються як грошові потоки від операційної діяльності. Негрошові операції виключаються зі звіту про рух грошових коштів.

Звіт про зміни у власному капіталі

Власний капітал Підприємства включає наступні складові: статутний капітал, капітал у дооцінках, резервний фонд та нерозподілені прибутки/непокриті збитки. Порядок розподілу накопиченого прибутку і формування резервного фонду визначаються Власником Підприємства.

Зміни кожного компонента власного капіталу за звітний період, які пояснюють зіставлення вартості кожного компонента на початок і кінець звітного періоду, представлені в Звіті про зміни у власному капіталі.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Підприємство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Підприємства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

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

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

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

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

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

5.2. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожен звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від

знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Зменшення корисності основних засобів

МСФЗ вимагають, щоб підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень.

Строки корисної експлуатації основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

5.3. Чиста вартість реалізації запасів

У відповідності до МСБО 2 "Запаси" запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів Підприємство застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;
- та
- рівня подальшого використання запасів.

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку балансової вартості запасів і відображає, якщо необхідно, списання вартості запасів до їхньої чистої вартості реалізації.

5.4. Судження щодо порогу суттєвості для окремих об'єктів обліку

Поріг суттєвості визначається Підприємством з метою обґрунтованого розмежування облікової та іншої інформації на суттєву та таку, яка не здатна впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Об'єкти обліку	Поріг суттєвості, %	Базовий показник для визначення порогу суттєвості
Окремі об'єкти обліку активів, зобов'язань і власного капіталу	5%	Підсумок відповідно всіх активів, зобов'язань і власного капіталу
Окремі об'єкти доходів і витрат	2%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату
Переоцінка або зменшення корисності об'єктів обліку	20%	Відхилення залишкової, балансової, первісної, номінальної вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості
Визначення подібних активів	10%	Чистий прибуток/збиток на звітну дату

Підприємство не повинне в пояснювальних примітках до фінансової звітності надавати інформацію, розкриття якої вимагає МСФЗ, якщо дана інформація є несуттєвою (нижча за наведений поріг суттєвості).

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації у 2022 і 2021 роках був представлений таким чином:

	2022	2021
Дохід від надання послуг	15 002	17 646
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	9 935	11 594
Дохід від дистрибуції товарів	-	1 857
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	-	2 073
Всього доходи від реалізації	15 002	19 503
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	<i>9 935</i>	<i>13 667</i>

В 2021 році вирахування з доходу від дистрибуції товарів непов'язаним сторонам перевищили доходи від реалізації на суму 216 тис.грн, через повернення товарів у зв'язку з припиненням дистрибуційної діяльності.

Дохід від реалізації у 2022 і 2021 роках у розрізі видів діяльності (продажів товарів і послуг за напрямками) був представлений таким чином:

Вид діяльності	2022	2021
Доходи від оренди	9 691	11 298
Митно-брокерські послуги	5 311	6 188
Інші непродуктові товари	-	2 041
Текстиль (продаж текстильних виробів та пов'язаних послуг)	-	(24)
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	15 002	19 503

Протягом 2022 і 2021 років ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» отримувало дохід від передачі в оренду автотранспорту, митно-брокерських послуг і здійснювало дистрибуцію товарів повсякденного попиту.

В 2022 році Вид діяльності Доходи від оренди включає операційний дохід від оренди автотранспорту, пов'язаний зі змінними орендними платежами, в сумі 9 691 тис. грн (в 2021 році – 11 000 тис. грн).

6.2. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за 2022 і 2021 роки була представлена таким чином:

	2022	2021
Собівартість надання послуг	8 871	7 028
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	7 007	4 442
Собівартість дистрибуції товарів	0	1 836
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	0	2 032
Всього собівартість реалізації	8 871	8 864
<i>в т.ч. пов'язані сторони</i>	<i>0</i>	<i>6 474</i>

В 2021 році через повернення товарів у зв'язку з припиненням дистрибуційної діяльності собівартість від дистрибуції товарів непов'язаним сторонам перевищила собівартість від реалізації на суму 196 тис.грн.

Собівартість реалізації за 2022 і 2021 роки у розрізі видів діяльності (продажів товарів і послуг за напрямками) була представлена таким чином:

Вид діяльності	2022	2021
Доходи від оренди	6 900	4 224
Митно-брокерські послуги	1 971	2 647

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Вид діяльності	2022	2021
Інші непродуктові товари	-	1 993
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):	8 871	8 864

Собівартість реалізації послуг за характером понесених витрат у 2022 і 2021 роках була представлена таким чином:

	2022	2021
Амортизація матеріальних активів	6 625	3 814
Зарплата	1 143	1 599
Страховання	529	618
Нарахування на зарплату	251	357
Професійні послуги	10	220
Інші витрати	313	420
Усього	8 871	7 028

6.3. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за характером понесених витрат у 2022 і 2021 роках були представлені таким чином:

	2022	2021
Інформаційно-консультаційні послуги	925	1 578
Зарплата	1 332	739
Амортизація матеріальних активів	277	300
Нарахування на зарплату	285	166
Ремонт та технічне обслуговування	32	73
Банківські послуги	51	71
Страховання	65	70
Послуги ІТ	52	69
Пальне	61	69
Податки та збори інші	0	58
Інші витрати	29	47
Всього	3 109	3 240

6.4. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за характером понесених витрат у 2022 і 2021 роках були представлені таким чином:

	2022	2021
Зарплата	541	5
Нарахування на зарплату	119	1
Інші витрати	-7	27
Всього	653	33

6.5. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022	2021
Втрати з податків	64	161
Виплати мобілізованим (середня заробітна плата і нарахування)	43	73
Збільшення резерву очікуваних кредитних збитків	23	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

	2022	2021
Інші витрати	16	18
Всього	146	252

6.6. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за 2022 р. були представлені доходами від інших відсотків в сумі 2 тис. грн , а за 2021 р. були представлені доходами від визнання фінансових активів/зобов'язань за амортизованою вартістю, нетто в сумі 8 079 тис. грн.

6.7. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ

Фінансові витрати за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022	2021
Відсотки за облігаціями	-	4 074
Відсотки та комісії за овердрафтами та кредитами банків	41	177
Відсотки за зобов'язаннями з оренди	30	18
Всього	71	4 269

6.8. ІНШІ ВИТРАТИ

Інші витрати за 2022 і 2021 роки були представлені таким чином:

	2022	2021
Уцінка та збиток від знецінення основних засобів	289	619
Збиток від реалізації необоротних активів	30	217
Збиток від списання необоротних активів	2	5
Інші витрати	1	-
Всього	322	841

6.9. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток за 2022 і 2021 роки був представлений таним чином:

	2022	2021
Поточний податок на прибуток	1 357	2 162
Витрати/(вигоди) з відстроченого податку на прибуток	(952)	(282)
Витрати/(вигоди) з податку на прибуток	405	1 880

Ставка податку на прибуток підприємств в Україні становить 18 % станом на 31 грудня 2022 та 2021 років.

Станом на 31 грудня відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові активи, які виникають з:		
Кредиторської заборгованості та забезпечень	41	71
Резерву очікуваних кредитних збитків	6	6
Резерву на невикористані відпустки та премії працівникам	1	1
Балансової вартості нематеріальних активів	0	-
Чисті відстрочені податкові активи	48	78
Відстрочені податкові зобов'язання, які виникають із:		
Балансової вартості основних засобів та нематеріальних активів	(134)	(1 057)
Переоцінки будівель і пов'язаних з ними елементів інфраструктури, та автотранспорту	(1 354)	(1 435)

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

	2022	2021
Усього відстрочених податкових зобов'язань	<u>(1 488)</u>	<u>(2 492)</u>
Чиста відстрочена податкова позиція	<u>(1 440)</u>	<u>(2 414)</u>

Інформація про рух відстрочених податків Підприємства протягом 2022 і 2021 років була представлена таким чином:

	2022	2021
Відстрочені податкові (зобов'язання)/активи станом на початок року	<u>(2 414)</u>	<u>(1 279)</u>
Відстрочений податок, віднесений безпосередньо до інших сукупних доходів	22	(1 417)
(Витрати)/вигоди з відстроченого податку на прибуток	952	282
Відстрочений податок, визнаний з суми податкових збитків перенесених на майбутні періоди	-	-
Відстрочені податкові (зобов'язання)/активи станом на кінець року	<u>(1 440)</u>	<u>(2 414)</u>

Узгодження між нарахуваннями податку на прибуток за 2022 і 2021 роки та прибутком, поданим у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, представлено таким чином:

	2022	2021
Прибуток до оподаткування	<u>2 215</u>	<u>10 447</u>
Податок на прибуток за встановленою ставкою у розмірі 18%	399	1 880
Податковий вплив:		
Постійних різниць, які виникають від витрат/доходів, які не зменшують/не збільшують об'єкт оподаткування	6	-
Витрати з податку на прибуток	<u>405</u>	<u>1 880</u>

6.10. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

У таблиці нижче наведено інформацію про рух основних засобів за 2022 та 2021 роки:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби			Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Усього
		Транспортні засоби в оренді	Транспортні засоби не в оренді	Всього транспортні засоби		
Первісна або переоцінена вартість						
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>29</u>	<u>99 737</u>	<u>3 383</u>	<u>103 120</u>	<u>164</u>	<u>103 313</u>
Надходження	-	-	-	-	27	27
Вибуття	-19	-	(5 981)	(5 981)		(6 000)
Переміщення між групами	-	(11 921)	11 921	-	-	-
Зменшення у результаті переоцінки	-				-	-
Зменшення у результаті переоцінки, визнане як збиток	-				-	-
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>10</u>	<u>87 816</u>	<u>9 323</u>	<u>97 139</u>	<u>191</u>	<u>97 340</u>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

	Машини та обладнання	Транспортні засоби			Меблі, спорядження та інвентар і інші основні засоби	Усього
		Транспортні засоби в оренді	Транспортні засоби не в оренді	Всього транспортні засоби		
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2021 року	26	55 868	1 577	57 445	59	57 530
Амортизаційні відрахування	-	6 375	317	6 692	26	6 718
Вибуття	(17)	-	(4 008)	(4 008)	-	(4 025)
Переміщення між групами	-	(7 100)	7 100	-	-	-
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби (Зменшення)/збільшення у результаті переоцінки	-	182	107	289	-	289
Станом на 31 грудня 2022 року	9	55 441	5 099	60 540	85	60 634
Чиста балансова вартість						
Станом на 31 грудня 2021 року	3	43 869	1 806	45 675	105	45 783
Станом на 31 грудня 2022 року	1	32 375	4 224	36 599	106	36 706

Станом на 31 грудня 2021 року було проведено переоцінку автотранспорту, оскільки є суттєве відхилення залишкової вартості від справедливої. Справедлива вартість автотранспорту визначалась незалежним професійним оцінювачем з урахуванням даних 3 рівня ієрархії на основі ринкового (порівняльного) методу оцінки, який враховує нещодавні ціни операцій з аналогічними об'єктами. У 2022 та 2021 роках переміщень між рівнями ієрархії та змін у методиці оцінки не було.

Станом на 31 грудня 2022 року переоцінка автотранспорту не проводилась. Після здійснення тесту на знецінення станом на 31 грудня 2022 року за рішенням керівництва була проведена уцінка автотранспорту.

Основні засоби, що передані у заставу для забезпечення зобов'язань, на початок року складають 2 152 тисяч гривень, на кінець року – відсутні.

Балансова вартість основних засобів, що тимчасово не використовують, на початок та кінець року - 0 тис. грн.

Балансова вартість основних засобів, які вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, на початок та кінець року – 0 тис. грн. Обмежень на права власності основних засобів немає.

Валова балансова вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються: на 31.12.2022 (первісна вартість – 47,8 тис. грн.; накопичена амортизація – 47,8 тис. грн.); на 31.12.2021 (первісна вартість – 65,31 тис. грн.; накопичена амортизація – 65,31 тис. грн.)

6.11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня грошові кошти були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Грошові кошти на рахунках в банку	6514	106
Грошові кошти в дорозі та в касі	22	32
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	22	35
Всього грошові кошти	<u>6558</u>	<u>173</u>

Грошові кошти в дорозі являють собою касову виручку за один день, яка виникає у результаті прямих продажів, передається у банк наприкінці дня (як банківського, так і небанківського) та зараховується на рахунок наступного банківського дня.

Справедлива вартість грошових коштів оцінюється з урахуванням даних 2 рівня ієрархії. В якості вихідних даних для оцінки справедливої вартості грошових коштів в іноземних валютах використовуються офіційні курси обміну валют НБУ на відповідні дати.

У 2022 та 2021 роках переміщень між рівнями ієрархії не було. Всі грошові кошти Підприємства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня. Грошові кошти Підприємства не обмежені у використанні.

6.12. ТОРГОВА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	14 429	19 053
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	982	1 405
	<u>15 411</u>	<u>20 458</u>
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(100)	(77)
Усього	<u>15 311</u>	<u>20 381</u>
Прострочена, але незнецінена за строками існування	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прострочена від 1-30 днів	41	14
Прострочена понад 180 днів	-	-
Усього	<u>41</u>	<u>14</u>

Для торгової дебіторської заборгованості був сформований резерв очікуваних кредитних збитків на основі очікуваної суми сумнівної заборгованості, яка визначалась з урахуванням минулого досвіду та з урахуванням прогнозованої інформації, і яка регулярно переглядається, виходячи із фактів та обставин, які існували на кожен звітний день.

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків протягом років, які закінчилися 31 грудня 2022 та 2021 років була представлена наступним чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Залишок станом на початок року:	77	96
Визнано у складі прибутку або збитку	23	(19)
Суми, списані як безнадійна заборгованість	-	-
Залишок станом на кінець року:	<u>100</u>	<u>77</u>

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

У таблиці нижче подано детальну інформацію про профіль ризику торгової дебіторської заборгованості на основі матриці резервів Підприємства:

Торгова дебіторська заборгованість - періоди прострочення

31 грудня 2022 року	<u>не прострочена</u>	<u>Прострочена від 1-30 днів</u>	<u>Прострочена від 31-90 днів</u>	<u>Прострочена від 91-180 днів</u>	<u>Прострочена понад 180 днів</u>	<u>Всього</u>
Оцінка портфеля:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	0	0	100,00%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	15 270	41	28	2	1	15 342
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	28	2	1	31
Індивідуальна оцінка:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	69	69
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	69	69

Торгова дебіторська заборгованість - періоди прострочення

31 грудня 2021 року	<u>не прострочена</u>	<u>Прострочена від 1-30 днів</u>	<u>Прострочена від 31-90 днів</u>	<u>Прострочена від 91-180 днів</u>	<u>Прострочена понад 180 днів</u>	<u>Всього</u>
Оцінка портфеля:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %, від	0	0	0	98,08271%	99,98204%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	20 367	14	0	7	68	20 456
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	0	7	68	75
Індивідуальна оцінка:						
Ставка очікуваних кредитних збитків, %	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	
Очікувана загальна валова балансова вартість на момент дефолту	-	-	-	-	2	
Очікувані кредитні збитки на весь строк дії фінансових інструментів	-	-	-	-	2	2

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

6.13. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

В 2022 і 2021 роках статутний капітал розподілявся між власниками Підприємства наступним чином:

	<u>Станом на 31.12.22 р.</u>	<u>Станом на 31.12.21 р.</u>	<u>Частка у статутному капіталі</u>
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	500	500	100 %

Станом на 31 грудня 2019 року статутний капітал ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» становив 90 000 тисяч гривень і був сплачений повністю.

01 липня 2020 року Наглядовою Радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» було прийняте рішення про – зменшення розміру статутного капіталу ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на 53 000 000,00грн;
- затвердження нового розміру статутного капіталу у розмірі 37 000 000,00 грн.;

– затвердження нової редакції Статуту.

Протягом липня-серпня 2020 року Підприємство повернуло власнику 15 116 тисяч гривень грошовими коштами. Залишок заборгованості станом на 31 грудня 2020 року відображений у статті Зобов'язання перед власником звіту про фінансовий стан Підприємства.

Протягом січня-травня 2021 року Підприємство повернуло власнику залишок заборгованості 37 885 тисяч гривень грошовими коштами.

17 травня 2021 року Наглядовою Радою ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ» було прийняте рішення про

– зменшення розміру статутного капіталу ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на 36 500 000,00 грн;
- затвердження нового розміру статутного капіталу у розмірі 500 000,00 грн.;

– затвердження нової редакції Статуту.

Станом на 31 грудня 2021 року статутний капітал ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» становив 500 тисяч гривень і був сплачений повністю.

6.14. КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2022 кредитні лінії та овердрафти банків були погашені. Станом на 31 грудня 2021 кредитні лінії та овердрафти банків були представлені таким чином:

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Довгострокові кредитні лінії, поточна частина (iii)	Гри вні	12,57%	630	93
Довгострокові кредитні лінії, поточна частина (iii)	Гри вні	18,27%	2 200	518
				611
<i>Плюс:</i> Нараховані відсотки				9
Усього				620

Станом на 31 грудня 2022 кредити банків до погашення після одного року були відсутні.

Станом на 31 грудня 2021 кредити банків до погашення після одного року були представлені таким чином:

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Довгострокові кредити (iii)	Гривні	12,57%	630	9

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

	<u>Валюта кредиту</u>	<u>Ефективна відсоткова ставка</u>	<u>Ліміт, тисяч гривень</u>	<u>Балансова вартість, тисяч гривень</u>
Довгострокові кредити (iii)	Гривні	18,27%	2 200	518
<i>Мінус:</i>				
Довгостроковий кредит, поточна частина	Гривні			(611)
Усього				-

(iii) У 2019 році Підприємство уклало дві довгострокових кредитні угоди для фінансування операцій придбання нових транспортних засобів таким чином:

– кредитну угоду зі встановленим лімітом у розмірі 630 тисяч гривень та остаточною датою погашення 9 червня 2022 року;

– кредитну угоду зі встановленим лімітом у розмірі 2 200 тисяч гривень і остаточною датою погашення 20 жовтня 2022 року.

Кредитні лінії підлягають погашенню поступово на щомісячній основі. Згідно з умовами кредитних угод кошти були перераховані безпосередньо офіційному дистриб'ютору транспортних засобів.

У таблиці нижче подано зведену інформацію про терміни погашення банківських овердрафтів та кредитів Підприємства станом на 31 грудня 2021 на основі потоків грошових коштів за договорами (виплат як основної суми, так і відсотків):

	<u>2021</u>
До погашення протягом трьох місяців	223
До погашення протягом періоду від трьох до шести місяців	215
До погашення протягом періоду від шести до дванадцяти місяців	213
Протягом другого року	-
Усього	651

	<u>Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів</u>			<u>Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів</u>	
	<u>Зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року</u>	<u>Отримано/ (погашено)</u>	<u>Відсо тки спла чені</u>	<u>Відсотки нараховані</u>	<u>Зобов'язання станом на 31 грудня 2022 року</u>
Банківські кредити до погашення протягом одного року	620	(611)	50	(59)	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-	-
Усього	620	(611)	50	(59)	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

	Зміни, пов'язані з рухом грошових коштів			Зміни, не пов'язані з рухом грошових коштів		
	Зобов'язання станом на 31 грудня 2020 року	Отримано/ (погашено)	Відсотки сплачені	Відсотки нараховані	Інше (негрошові кредити, дисконт)	Зобов'язання станом на 31 грудня 2021 року
Банківські кредити до погашення протягом одного року	827	(196)	14	(25)	-	620
Довгострокові кредити	611	(611)	174	(174)	-	-
Усього	1 438	(807)	188	(199)	-	620

6.15. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня торгова інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	216	102
Торгова кредиторська заборгованість перед третіми сторонами	54	48
Нарахована заробітна плата та компенсації	380	578
Інші нараховані витрати	209	315
Усього	859	1 043

У таблиці нижче подано інформацію щодо термінів погашення торгової кредиторської заборгованості (за виключенням нарахованих заробітної плати та компенсацій, інших нарахованих витрат та іншої кредиторської заборгованості) станом на 31 грудня 2021 та 2020 років на основі недисконтованих платежів за договорами:

Період погашення	<u>2022</u>	<u>2021</u>
До 3 місяців	40	111
Від 3 до 6 місяців	216	4
Від 6 до 12 місяців	14	35
Усього	270	150

6.16. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня податкові зобов'язання були представлені таким чином:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Податок на прибуток	1357	406
Податок на додану вартість до сплати	197	273
Зобов'язання за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням	10	14
Податок на доходи фізичних осіб до сплати	10	11
Інші податки та збори до сплати	1	1
Всього	1 575	705

6.17. ОПЕРАЦІЇ ТА ЗАЛИШКИ ІЗ ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, або суттєво впливати на іншу сторону під час ухвалення фінансових та операційних рішень:

- власники підприємства (юридичні та фізичні особи);
- керівник підприємства та провідний управлінський персонал (фізична особа);
- юридичні особи, які контролюються учасниками підприємства;
- юридичні особи, які контролюються підприємством (асоційовані і дочірні підприємства).

Близькі члени родини пов'язаних фізичних осіб не мають суттєвого впливу на підприємство під час ухвалення фінансових та операційних рішень.

Компанії та фізичні особи, які вважаються пов'язаними сторонами Підприємства в 2022 та 2021 роках представлені таким чином:

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Вид діяльності, характер відносин з компанією
Власник, акціонери та провідний персонал власника	
ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»	Материнська компанія, володіє 100% статутного капіталу підприємства
Баришевський Олег Олександрович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Гулієв Урфан Різванович	Акціонер і директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Капетій Іван Петрович	Акціонер і фінансовий директор ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Нагурний Вадим Аркадійович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Сафонов Максим Едуардович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Строган Анатолій Васильович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Шаповалов Володимир Іванович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Шаповалов Сергій Іванович	Акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Керівник підприємства	
Жестоков Сергій Володимирович	Директор ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ», акціонер ПрАТ «АСНОВА ХОЛДИНГ»
Юридичні особи, які контролюються учасником	
ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ»	Дистрибуція ТШВ, постачає і купує товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «САВСЕРВІС-МОВА»	Дистрибуція продуктів харчування, постачає і купує товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «САВ 92»	Дистрибуція ТШВ та продуктів харчування, планує постачати і купувати товари, логістичні і транспортні послуги
ТОВ «БІНАЙС»	Дистрибуція косметики
ТОВ «ТС ПЛЮС»	Роздрібна торгівля алкогольними напоями та продуктами харчування, власник нерухомості, надає в оренду офісні приміщення
ПрАТ «ЕСМА»	Власник нерухомості, надає в оренду офісні і складські приміщення
ПРИВАТНЕ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО ІМ. Т. Г. ШЕВЧЕНКА	Сільськогосподарська компанія
ТОВ «САВХОЗ»	Сільськогосподарська компанія
ТОВ «АГРОІСТ БЕЙКІНГ ЕНД МІЛЛІНГ»	Компанія з виробництва борошна і хліба
ТОВ «АЙПЛЕНД»	Провайдер послуг ІТ, постачальник комп'ютерного обладнання та програмного забезпечення
ТОВ «Органік Стандарт»	Проведення лабораторних досліджень, перевірка та сертифікація органічної продукції
ПП «ПРОМО СЕРВІС»	Провайдер рекламних послуг і послуг мерчандайзингу
ТОВ «САВТОСЕРВІС»	Провайдер послуг технічного обслуговування та ремонту транспортних засобів
ТОВ «АБК СЕРВІС»	Провайдер послуг бухгалтерського обліку
ТОВ «САВСЕРВІС»	Власник нерухомості

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Ім'я (найменування) пов'язаної сторони	Вид діяльності, характер відносин з компанією
ТОВ «ДЦ ПЛІОС»	Недіюча компанія
Asnova Investments Limited («Аснова Інвестментс Лімітед»)	Кіпрське дочірнє підприємство ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»
Logistar B.V. («Логістар Б. В.»)	Нідерландське дочірнє підприємство ПрАТ «АСНОВА ХОЛДІНГ»
Юридичні особи, які знаходяться під суттєвим впливом учасника	
Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»)	Інвестиція Logistar B.V. у розмірі 47%, утримує інвестицію в ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»
ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»	Дочірнє підприємство компанії Komora Finance B.V. («Комора Файненс Б. В.»), надає складські та логістичні послуги для Групи, орендує майно у Групи
ТОВ «БРОК-С»	Дочірнє підприємство ТОВ «ЕКОЛЬ ЛОГІСТИКС»

Умови операцій із пов'язаними сторонами визначаються у відповідності до умов договорів окремо для кожного договору чи операції. Керівництво вважає, що суми дебіторської заборгованості за операціями з пов'язаними сторонами не вимагають формування окремого резерву очікуваних кредитних збитків, а кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами буде погашена за номінальною вартістю. Резерв на дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін створюється лише тоді, коли Підприємство не впевнено, що заборгованість буде погашена.

У таблиці нижче наведено інформацію про операції, проведені протягом 2022 та 2021 років, а також залишки станом на 31 грудня за операціями зі сторонами, які вважаються пов'язаними:

Опис	<u>2022 рік</u>		<u>2021 рік</u>	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією
Залишки за операціями із материнською компанією:				
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.24)	50	859	9	1 043
Довгострокові зобов'язання за облігаціями	-	-	-	-
Короткострокові зобов'язання за облігаціями	-	-	-	-
Зобов'язання перед власником	-	-	-	-
Обороти за операціями із материнською компанією:				
Придбання послуг	34	1 964	51	4 839
Процентні та інші витрати	-	-	4 073	4 269
Отримання короткострокових позик	-	-	-	-
Погашення отриманих короткострокових позик	-	-	-	-
Залишки за операціями із підприємствами під спільним контролем:				
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 6.16)	14 430	15 311	19 053	20 381
Передплати постачальникам та інші оборотні активи (Примітка 6.18)	-	422	-	456
Короткострокові позички надані пов'язаним сторонам (Примітка 6.17)	-	-	-	-

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Опис	2022 рік		2021 рік	
	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією	Залишки за операціями та операції з пов'язаними сторонами	Усього за категорією
Розрахунки з покупцями необоротних активів, корпоративних прав та інша дебіторська заборгованість (Примітка 6.18)	-	-	-	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість (Примітка 6.24)	167	859	93	1 043
Зобов'язання з оренди (Примітка 6.14)	-	28	-	59
<i>в т.ч. Поточні зобов'язання з оренди</i>	-	24	-	45
<i>в т.ч. Довгострокові зобов'язання оренди</i>	-	4	-	14
Обороти за операціями із підприємствами під спільним контролем:				
Дохід від дистрибуції товарів (Примітка 6.1)	-	-	2 073	1 857
Дохід від надання послуг (Примітка 6.1)	9 935	15 002	11 594	17 646
Дохід від продажу необоротних активів	-	1 942	104	2 769
Дохід від продажу інших ТМЦ	-	-	-	-
Придбання товарів	-	-	-	3 561
Придбання запасів	-	244	5	182
Придбання послуг	750	1 964	1 221	4 839
Придбання необоротних активів	-	27	21	107
Процентні та інші витрати	-	71	-	4 269
Надання короткострокових позик	10 500	10 500	14 080	14 080
Погашення наданих короткострокових позик	10 500	10 500	102 630	102 630
Отримання короткострокових позик	-	-	-	-
Погашення отриманих короткострокових позик	-	-	-	-

Протягом звітного періоду управлінському персоналу Підприємства нараховувалась і виплачувалась заробітна плата відповідно до встановленої системи оплати праці. Сума виплат управлінському персоналу Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року, становила 300 тисяч гривень (2021: 332 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2022 та 2021 років управлінський персонал Підприємства був представлений керівником підприємства.

6.18. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють підвищену увагу діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування і неоднозначного тлумачення. Правильність складання податкових декларацій, а також інші питання дотримання законодавства (наприклад, питання митного оформлення та валютного контролю), підлягають перевірці та вивченню з боку контролюючих органів, які в законодавчому порядку уповноважені накладати штрафи та пені у значних розмірах.

У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Підприємства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Керівництво вважає, що Підприємство діє відповідно до вимог податкового законодавства України і своєчасно і в повному обсязі сплачує усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Однак існує багато нових законів у сфері оподаткування, а також у сфері операцій з іноземною валютою, прийнятих в останні роки, трактування яких не завжди однозначне, що збільшує податкові ризики для суб'єктів господарювання.

Умовні зобов'язання із придбання

Станом на 31 грудня 2022 року умовні зобов'язання із придбання відсутні.

Судові позови

Станом на 31 грудня 2020 року Підприємство є відповідачем по судовій справі про відшкодування матеріальної та моральної шкоди потерпілій внаслідок дорожньо-транспортної пригоди за участі водія ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ», який керував автомобілем Підприємства. Рішенням суду від 05.02.2020р. було встановлено стягнути на користь потерпілої з відповідача ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на відшкодування матеріальної шкоди і моральної шкоди – 113 тис. грн. Відповідно до рішення в обліку Підприємства були нараховане забезпечення у сумі 113 тис. грн.

Рішення було оскаржене в апеляційному суді – по причині порушення норм матеріального та процесуального права, що призвело до неповного з'ясування судом обставин, які мають значення для даної кримінальної справи, - новий розгляд по справі в суді першої інстанції в порядку цивільного судочинства. За постановою Житомирського апеляційного суду від 17.01.2022 року по даній справі було прийнято рішення про стягнення з ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на користь потерпілої особи матеріальної та моральної шкоди в сумі 100 тис.грн.. Станом на 31 березня 2022 року ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» відшкодовано матеріальну та моральну шкоду потерпілій особі, а виконавче провадження закрито.

Зобов'язання по операційній оренді

Підприємством укладено договори оренди автотранспорту з пов'язаними особами. Деякі договори передбачають фіксовані платежі, інші-змінні.

Станом на 31 грудня 2021 та 2020 років очікувані майбутні мінімальні суми орендної плати до отримання за чинними договорами операційної оренди з фіксованими платежами були представлені таким чином:

	2022	2021
Протягом одного року	58	168
Від двох до п'яти років	115	658
Усього	173	826

7. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

7.1 Фінансові інструменти та ризики

Управління ризиком капіталу

Підприємство здійснює управління своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі і збереження платоспроможності, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток власникам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу. Керівництво Підприємства регулярно переглядає структуру капіталу і вживає заходів для її збалансування через виплату дивідендів, а також, в разі потреби, залучення додаткового капіталу або фінансування та погашення існуючих позик.

Основні категорії фінансових інструментів

Підприємство має різноманітні фінансові активи, такі як грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву дебіторську заборгованість, короткострокові позики надані. Основними фінансовими зобов'язаннями Підприємства є торгова та інша кредиторська заборгованість, овердрафти і кредити банків, зобов'язання перед власником та корпоративні облігації. Основною метою даних фінансових інструментів є залучення коштів для фінансування операцій Підприємства.

Фінансові активи	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Грошові кошти та їх еквіваленти	6 558	173
Торгова дебіторська заборгованість	15 311	20 381
Короткострокові позики видані, нетто	-	-
Інша дебіторська заборгованість	8	2
Всього фінансових активів	21 877	20 556

Фінансові зобов'язання	<u>31 грудня 2022 р.</u>	<u>31 грудня 2021 р.</u>
Торгова та інша кредиторська заборгованість	479	465
Зобов'язання за облігаціями	-	-
Довгострокові кредити банків	-	-
Короткострокові кредити банків	-	620
Короткострокові зобов'язання за облігаціями	-	-
Зобов'язання з оренди -короткострокові	24	45
Зобов'язання перед власником	-	-
Всього фінансових зобов'язань	503	1 130

Основними ризиками, які виникають від фінансових інструментів Підприємства, є кредитний ризик та ризик ліквідності, ризик зміни відсоткових ставок та валютний ризик.

Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик того, що клієнт може не виконати або несвоєчасно виконати свої зобов'язання перед Підприємством, що призведе до виникнення фінансових збитків у Підприємства.

Кредитний ризик Підприємства, головним чином, стосується його торгової дебіторської заборгованості. Суми, подані у звіті про фінансовий стан, скориговані на суму резерву очікуваних кредитних збитків, яка визначається керівництвом Підприємства на основі попереднього досвіду та його оцінки поточної економічної ситуації.

Підприємство структурує рівні кредитного ризику, який воно приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого стосовно одного клієнта або групи клієнтів. Ліміти щодо рівнів кредитного ризику стосовно клієнтів регулярно затверджуються керівництвом.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Підприємства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальну суму кредитного ризику Підприємства.

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2022 року та відповідні обороти за операціями з трьома найбільшими покупцями Підприємства за 2022 рік, які не є пов'язаними сторонами.

Контрагент	<u>Сальдо на 31 грудня 2022 р.</u>	<u>Оборот за 2022 р.</u>
ТОВ «Проктер енд Гембл Україна»	869	5 775
ТОВ «Айс Логістика»	40	258
ASSTRA Forwarding AG	1	12
Всього	910	6 045

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

У наведеній нижче таблиці подано інформацію про непогашені залишки станом на 31 грудня 2021 року та відповідні обороти за операціями з трьома найбільшими покупцями Підприємства за 2021 рік.

Контрагент	<u>Сальдо на 31 грудня 2021 р.</u>	<u>Оборот за 2021 р.</u>
ТОВ «Проктер енд Гембл Україна»	1 308	7 841
ТОВ «Айс Логістика»	15	370
ASSTRA Forwarding AG	3	29
Всього	<u>1 326</u>	<u>8 240</u>

Кредитний ризик станом на 31 грудня 2022 року є низьким, оскільки переважну частину дебіторської заборгованості на звітну дату складає дебіторська заборгованість пов'язаних сторін, які мають достатній потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі.

Всі грошові кошти Підприємства знаходяться в банківських установах з кредитним рейтингом інвестиційного рівня:

Рахунки в банках (поточні), довгостроковий рейтинг за національною шкалою	<u>31 грудня 2022</u>	<u>31 грудня 2021</u>
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAAA	6 514	106
Грошові кошти на рахунках в банках рейтингу uaAA	-	-

Ризик зміни відсоткових ставок

Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від коливань відсоткових ставок.

В 2022 р. підприємство не мало кредитів.

Аналіз чутливості застосовувався до фінансових зобов'язань, за якими нараховуються відсотки, на основі припущення, що сума непогашеного зобов'язання на кінець звітної періоду залишалась непогашеною увесь рік. Збільшення або зменшення на 5 базисних пунктів щодо фінансових зобов'язань використовується під час підготовки внутрішніх звітів про ризик зміни відсоткових ставок провідному управлінському персоналу і являє собою оцінку керівництва щодо достатньо вірогідних змін у відсоткових ставках.

Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління своїм ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво контролює цей ризик за рахунок підтримання відповідного кредитного портфелю та можливості обирати найкращу ринкову пропозицію, а також шляхом укладання кредитних угод, які не дозволяють банку збільшити відсоткову ставку в односторонньому порядку.

Валютний ризик

Валютний ризик являє собою ризик того, що фінансові результати Підприємства зазнають несприятливого впливу від зміни курсів обміну валют. Підприємство провадить експортно-імпортні операції, деноміновані в іноземних валютах. Підприємство не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління валютним ризиком, водночас, керівництво намагається зменшити вплив такого ризику за рахунок встановлення лімітів щодо рівня ризику за валютами.

Керівництво вважає, що враховуючи чистий залишок монетарних активів і зобов'язань в іноземних валютах станом на 31 грудня 2022 та 2021 років, ризики Підприємства стосовно зміни курсів обміну зазначених валют є незначними.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у питаннях загального фінансування діяльності Підприємства та управління позиціями ліквідності. Він включає ризик неспроможності профінансувати активи у

відповідні строки та за відповідною ставкою, а також ризик нездатності реалізувати актив за достатньою ціною у відповідний часовий проміжок.

Підприємство здійснює управління своїм ризиком ліквідності шляхом підтримання адекватного рівня резервів, отримання банківського фінансування та заощадження кредитних ресурсів, а також постійного моніторингу прогнозного та фактичного рівнів потоків грошових коштів та порівняння термінів погашення фінансових активів і зобов'язань.

7.2. Управління капіталом

Підприємство здійснює управління капіталом для забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам за допомогою оптимізації балансу заборгованості та власного капіталу.

Керівництво Підприємства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Підприємство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик.

Результати розрахунку вартості чистих активів Товариства наведені нижче:

Період	Активи	Зобов'язання	Чисті активи (гр. 2 – гр. 3)
31 грудня 2022 року	59 104	4 043	55 061
31 грудня 2021 року	66 958	5 040	61 918

Результати порівняння розміру вартості чистих активів з розміром статутного капіталу наведені в таблиці нижче:

Період	Вартість чистих активів	Статутний капітал	Різниця (гр. 2 – гр. 3)
31 грудня 2022 року	55 061	500	54 561
31 грудня 2021 року	61 918	500	61 418

За результатами господарської діяльності 2022 та 2021 років вартість чистих активів Підприємства більша за розмір Статутного капіталу.

Показники фінансової стійкості Підприємства за 2022 та 2021 роки:

Показник фінансової стійкості	формула для розрахунку	Значення показника		Відхилення
		31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	
Джерела формування запасів	<i>Чисті оборотні активи + Короткострокові позикові кошти + Кредиторська заборгованість за товари, роботи послуги</i>	20 039	19 270	769
Власні обігові кошти	<i>Власний капітал - Необоротні активи</i>	18 325	16 072	2 253
Робочий капітал	<i>Власний капітал + Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги- Необоротні активи</i>	33 636	36 453	-2 817
Чисті оборотні активи	<i>Оборотні активи - Поточні зобов'язання</i>	19 769	18 500	1 269
Довгострокові пасиви	<i>Власний капітал + Довгострокові зобов'язання</i>	56 505	64 346	-7 841

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

Показник фінансової стійкості	формула для розрахунку	Значення показника		Відхилення
		31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	
Питома вага позикових коштів в валюті балансу, %	$(\text{Валюта балансу} - \text{Власний капітал}) / \text{Валюта балансу}$	6,84%	7,53%	-0,69%

Робочий капітал протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 року має негативну динаміку. Проте інші показники фінансової стійкості підприємства мають позитивну динаміку. Це пов'язано з реалізацією стратегії Групи компаній «АСНОВА», спрямовану на концентрацію дистрибуторського бізнесу на новоствореному підприємстві ПрАТ "САВ 92».

Внаслідок цього відбулося зменшення валюти балансу на 11,73% або 7,8 млн. грн на кінець 2022 року порівняно із 2021 роком. Основні скорочення відбулися в необоротних активах: основні засоби - 9 млн. грн. за рахунок продажу частки транспортних засобів підприємства. Скоротилась також заборгованість підприємства перед постачальниками товарів, робіт, послуг та перед банками. Також у 2022 році відбувся перерозподіл резервного фонду підприємства до нерозподіленого прибутку у сумі 4 368 тис. грн.

8. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів не існує активного ринку, під час визначення їх справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента. Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Підприємство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

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

Розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та 13 «Оцінка справедливої вартості». Справедлива вартість визначається як сума, за яку інструмент можна обміняти під час здійснення поточної операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними одна від одної сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Оскільки для більшості фінансових інструментів Підприємства не існує активного ринку, під час визначення їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для цього інструмента.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дискнтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Оцінки, які подаються у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, які Підприємство могло б отримати у результаті ринкового обміну від продажу повного пакету того або іншого інструмента.

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їхній балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

8.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

На кожен звітну дату Підприємство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

У результаті змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) було визнано знецінення дебіторської заборгованості ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» на 23 тис. грн, що зменшило прибуток 2022 року на аналогічну суму.

8.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вхідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Всього	
	Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Грошові кошти	-	-	6558	173	-	-	6558	173

У 2022 та 2021 роках переміщень між рівнями ієрархії не було.

8.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість активів та фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

Стаття	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
Грошові кошти	6558	173	6558	173
Торгова дебіторська заборгованість	15 311	20 381	15 311	20 381
Торгова та інша кредиторська заборгованість	859	1 043	859	1 043

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

За оцінками, справедлива вартість дорівнює балансовій вартості грошових коштів та їх еквівалентів, короткострокової торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також торгової та іншої кредиторської заборгованості у силу короткострокового характеру цих фінансових інструментів.

Вважається, що справедлива вартість овердрафтів та кредитів банків до погашення протягом одного року дорівнює їх балансовій вартості, оскільки на них нараховується відсоткова ставка, яка визначається на основі чинних ставок на міжбанківському ринку у відповідній валюті і яка суттєво не відрізняється від середніх ринкових ставок, і, відповідно, вплив не є суттєвим.

9. ОПЕРАЦІЙНІ СЕГМЕНТИ

Підприємство не застосовує і не розкриває інформацію відповідно МСФЗ 8 «Операційні сегменти» оскільки інструменти власного капіталу Підприємства не обертаються на відкритому ринку. Також Підприємство не планує випуск фінансових інструментів на відкритий ринок.

10. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

24 лютого 2022 року в результаті повномасштабного вторгнення військ Російської Федерації на територію України президент Володимир Зеленський підписав Указ № 64/2022 «Про введення

ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «САВСЕРВІС КАРПАТИ»

воєнного стану в Україні». Хоч війна не відноситься до подій після звітної дати, що вимагають коригувань, але вторгнення має великий вплив на громадян та економіку України, а також діяльність Підприємства.

Підприємство ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» розташоване в м. Львів, тому не перебувало в безпосередній зоні бойових дій. Проте, частина активів, а саме автотранспорту, що передавався в оренду, знаходилася фактично в зонах бойових дій, як результат є повністю знищені авто, авто вилучені ЗСУ(в квітні 2025р.), авто, по яким досі відсутня інформація з приводу місця знаходження та стану. Як результат, в червні 2022 року по таким авто Підприємством було проведено зменшення корисності.

На дату затвердження звітності керівництво Підприємства не може надати остаточну оцінку впливу війни на бізнес та фінансовий стан та Підприємства. Підприємство продовжує свою діяльність, хоча існує значна невизначеність щодо майбутнього розвитку військового вторгнення, його тривалості та впливу у короткостроковій та довгостроковій перспективі на Підприємство, його персонал, діяльність та активи.

31 березня 2022 року Власником було прийнято рішення ліквідувати резервний фонд ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ» в сумі 4 368 тис. грн та збільшити на суму коштів ліквідованого резервного фонду нерозподілений прибуток ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ».

У червні 2022 року були оголошені дивіденди за 2021р. в сумі 8 566 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в вересні 2022р.

У березні 2023 року були оголошені дивіденди за 2022р. в сумі 1 800 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в травні 2023 р.

У листопаді 2023 року були оголошені дивіденди за 9 місяців 2023р. в сумі 2 300 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в з листопада 2023 р. по лютий 2024р.

У травні 2025 року були оголошені дивіденди за 2022р. в сумі 3 722 тис. грн. та за 2024р. в сумі 11 278 тис. грн. Виплата оголошених дивідендів проводилась в липні 2025р.

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності відсутні інші суттєві події, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття.

Ця фінансова звітність затверджена до випуску 11.09.2025р.

На дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску на території України тривають військові дії та діє воєнний стан. Указом Президента України від 14.07.2025 № 478/2025 строк дії воєнного стану в Україні подовжено строком на 90 діб до 05 листопада 2025 року.

Директор

Головний бухгалтер



Д.О. Богуцький

О.І. Шевченко